

LUN	MAR	MER	GIO	VEN	SAB	DOM
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15 - Reg. Corrispettivi - Vers. Cassai COMM. - Operazioni ESTERE - Fattura cumulativa	16 - Vers. IVA - mensili - Vers. Imp. Intrattenimenti - Vers. Contributi INPS Dip. - Vers. Imposta TFR - Vers. Ritenute Dipendenti - Vers. Ritenute Lav. Autonomi - Vers. Contributi INPS - Sepa - Vers. Contrib. ex-ENPALS - Vers. IMU - Vers. TASI - Adegaumento Statuti	17	18	19	20	21
22 - Denuncia CONAI - Acconto IVA	23	24	25	26	27	28
29 - Modelli INTRA - Vers. Acconto IVA - Iscrizione ALBO TRASPORT. - Cod. MECCANOGRAFICO - Cassa AVVOCATI - Contributi INARCASSA - Magazzino - Fatture Elettroniche	30 - Stampa Libro INVENTARI - Stampa REGISTRI Contabili	31 - Vers. Imposta Registro Locaz - Modello UNIEMENS - L.U.L. - Iva - Registrazione, fattura - Agenti di Commercio - Esterometro - Dich. IMU-TASI - Prodotti Alcolici				

Si segnala che le scadenze per gli adempimenti che cadono al sabato o giorno festivo sono rinviate al giorno lavorativo seguente, così come stabilito dall'art.7 D.L. 70/11.

15 LUNEDI
DICEMBRE

Registrazione Corrispettivi
(Adempimenti)

Registrazione, anche cumulativa, delle operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale, effettuate nel mese solare precedente. L'annotazione va effettuata nel registro dei corrispettivi di cui all'art. 24 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633.

Contributi Cassa DOTTORI Commercialisti
(Versamenti)

Termine di versamento delle eccedenze contributive 2018.

Operazioni con l'ESTERO
(Adempimenti)

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).

Fattura cumulativa
(Adempimenti)

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.

16 MARTEDÌ
DICEMBRE

Liquidazione e Versamento - I.V.A. soggetti mensili
(Versamenti)

Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al mese solare precedente.

- Codice Tributo 6001 - Gennaio
- Codice Tributo 6002 - Febbraio
- Codice Tributo 6003 - Marzo
- Codice Tributo 6004 - Aprile
- Codice Tributo 6005 - Maggio
- Codice Tributo 6006 - Giugno
- Codice Tributo 6007 - Luglio
- Codice Tributo 6008 - Agosto
- Codice Tributo 6009 - Settembre
- Codice Tributo 6010 - Ottobre
- Codice Tributo 6011 - Novembre
- Codice Tributo 6012 - Dicembre

Imposta sugli Intrattenimenti
(Versamenti)

Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativi alle attività svolte con carattere di continuità nel mese precedente

Contributi INPS - DM10 Lavoratori Dipendenti
(Versamenti)

Versamento dei contributi INPS dovuti dai datori di lavoro sulle retribuzioni corrisposte ai propri dipendenti nel mese precedente.

Codice Tributo DM10

Imposta Sostitutiva su TFR - Acconto

(Versamenti)

Scade il 16.12 il termine per il pagamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sul rendimento derivante dal TFR aziendale. Per i dipendenti cessati in corso d'anno, entro il 30.11, l'acconto è dovuto nella misura del 90% dell'imposta trattenuta sulle rivalutazioni all'atto della cessazione del rapporto di lavoro. Codice Tributo 1712

IRPEF - Dipendenti

(Versamenti)

Versamento ritenute alla fonte sui redditi di LAVORO DIPENDENTE e assimilati corrisposti nel mese precedente.

Codici Tributo 1001

IRPEF - Lavoratori Autonomi

(Versamenti)

Versamento ritenute alla fonte su redditi di LAVORO AUTONOMO corrisposti nel mese precedente.

Codice Tributo 1040

Contributi INPS - Gestione Separata

(Versamenti)

Versamento del contributo previdenziale alla Gestione Separata, da parte dei committenti, sui compensi pagati nel mese precedente anche agli associati in partecipazione e ai medici in formazione specialistica.

Contributi ex-ENPALS

(Versamenti)

Le aziende del settore dello spettacolo e dello sport devono provvedere al versamento, mediante Mod. F24, dei contributi Ex-Enpals dovuti per il periodo di paga scaduto il mese precedente.

Versamento I.M.U. - Saldo

(Versamenti)

Scade oggi il termine per il versamento del saldo I.M.U.

Versamento T.A.S.I. - Saldo

(Versamenti)

Scade oggi il termine per il versamento del saldo TASI.

Adeguamento statuti delle srl

(Adempimenti)

Fino al 16.12.2019 le Srl già costituite alla data del 16.03.2019 (data di entrata in vigore del Codice della crisi d'impresa - D.Lgs. 14/2019) potranno effettuare l'adeguamento statutario alle nuove norme introdotte dal Codice.

22 LUNEDI
DICEMBRE

CONAI

(Comunicazioni)

Termine entro il quale i produttori di imballaggi devono presentare al Conai la denuncia riferita al mese precedente.

Acconto IVA - Liquidazione Straordinaria

(Adempimenti)

Liquidazione straordinaria con registrazione delle fatture sino al 20/12 per determinare il versamento dell'Acconto IVA con il metodo delle operazioni effettuate anziché il metodo storico.

29 LUNEDI
DICEMBRE

Modello INTRASTAT

(Comunicazioni)

Termine per la presentazione telematica degli elenchi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni, nonché delle prestazioni di servizi, relativi al mese precedente.

A partire dalle operazioni effettuate nel 2018, sono aboliti i modelli Intrastat trimestrali relativi agli

acquisti di beni e servizi, 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).

Acconto IVA

(Versamenti)

Versamento dell'acconto IVA relativo all'anno 2019.

Codice Tributo 6013 - contribuenti mensili.

Codice Tributo 6035 - contribuenti trimestrali.

Iscrizione Albo TRASPORTATORI

(Versamenti)

Deve essere versata, entro oggi, la quota di iscrizione per il 2020 all'Albo Autotrasportatori.

Convalida NUMERO MECCANOGRAFICO

(Comunicazioni)

Gli imprenditori che operano abitualmente con l'estero, in possesso del numero meccanografico rilasciato dalla C.C.I.A.A., devono provvedere, entro il 31/12, alla convalida annuale, mediante il modulo ITALIANCOM debitamente compilato e firmato.

Contributi Eccedenti CASSA FORENSE

(Versamenti)

Scade il termine per il pagamento della 2^a rata dei contributi obbligatori soggettivi e integrativi eccedenti il minimale, dovuti in autoliquidazione per l'anno 2018 - mod. 5/2019.

Contributi Eccedenti INARCASSA

(Versamenti)

Scade oggi il termine per il versamento dell'unica rata dei contributi a conguaglio calcolati sul reddito professionale dovuti ad INARCASSA da parte di Ingegneri ed Architetti Liberi Professionisti.

Magazzino

(Adempimenti)

Il 31.12 scade il termine per la redazione dell'inventario delle rimanenze di magazzino.

Fatture Elettroniche

(Adempimenti)

Il 31.12 scade il termine entro il quale procedere alla conservazione in modalità elettronica dei documenti informatici rilevanti ai fini fiscali emessi nell'anno 2017.

30 MARTEDÌ
DICEMBRE

Libro INVENTARI

(Adempimenti)

Termine per la sottoscrizione del libro inventari per i soggetti che hanno trasmesso il modello UNICO in via telematica entro il 30 settembre.

Stampa REGISTRI contabili

(Adempimenti)

Termine per la stampa di registri contabili per i soggetti che hanno trasmesso il Modello UNICO in via telematica entro il 30 settembre.

31 MERCOLEDÌ
DICEMBRE

Imposta REGISTRO - Canoni Locazione

(Versamenti)

Termine ultimo per versare l'imposta di registro sui nuovi contratti di locazione di immobili, con decorrenza 1° del mese, e di quella inherente ai rinnovi ed alle annualità, in assenza di opzione per il regime della cedolare secca.

Versamento tramite modello F24.

Flusso UNIEMENS

(Comunicazioni)

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.

Libro Unico del Lavoro

(Adempimenti)

Termine entro il quale effettuare le scritturazioni obbligatorie sul libro unico del lavoro con riferimento al mese precedente.

Iva - Registrazione, fatturazione

(Adempimenti)

Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni svolte nel mese.

Agenti di Commercio

(Adempimenti)

La L. 21.09.2018, n. 108 (di conv. del D.L. 25.07.2018, n. 91) ha riaperto i termini per aggiornare telematicamente la posizione degli agenti e rappresentanti di commercio di cui alla legge n. 204/1985 nel Registro Imprese/REA. Fino alla data del 31.12.2019 potranno far valere la loro pregressa iscrizione nel soppresso ruolo quale requisito professionale abilitante per iscriversi al Registro Imprese ai fini dell'immediato avvio dell'attività, ovvero per transitare nell'apposita sezione del REA ai fini di mantenerlo valido per un eventuale, futuro, avvio o ripresa della stessa.

Esterometro

(Adempimenti)

Termine di invio telematico della comunicazione contenente i dati delle operazioni transfrontaliere rese o ricevute, riferite al mese precedente (Prov. Ag. Entrate 89757/2018).

Dichiarazione IMU-TASI

(Dichiarazioni)

Termine di presentazione della dichiarazione Imu e Tasi relativa agli acquisti del possesso o all'inizio della detenzione avvenuti nel 2018 (D.L. 34/2019).

Denuncia Prodotti Alcolici

(Adempimenti)

Gli operatori che nel periodo dal 29.08.2017 al 29.06.2019 hanno avviato l'attività di vendita di prodotti alcolici devono presentare la denuncia di attivazione di esercizio di vendita all'ufficio delle Dogane territorialmente competente in materia di accise (art. 13-bis D.L. 34/2019).