

ALLE AZIENDE ASSOCIATE  
LORO SEDI

Castagnito, 10/12/2019  
Prot. n. 260/90.201/BG/tf

OGGETTO: scadenziario amministrativo-fiscale DICEMBRE 2019

**FATTURE ELETTRONICHE A CAVALLO D'ANNO 2019-2020: attenzione alla data di consegna**  
**Detrazione IVA relativa a documenti di acquisto**

Con riferimento alle regole di detrazione IVA (Dl 50/2017, circolare 1/E/2018 e Dl 119/2018) si riportano i quattro casi in cui i contribuenti si potrebbero trovare:

- 1) Fatture per operazioni effettuate nel 2019 ricevute e registrate entro la fine dell'anno, il diritto alla detrazione potrà essere esercitato nella liquidazione di dicembre 2019 (16/01/2020)
- 2) Fatture per operazioni effettuate a dicembre 2019 ricevute nel 2020. Si potrà esercitare il diritto alla detrazione d'imposta nel 2020.
- 3) Fatture per operazioni effettuate a dicembre 2019 ricevute nello stesso mese, ma registrate nel 2020. Il diritto alla detrazione potrà essere esercitato al più tardi nella dichiarazione annuale IVA relativa al 2019 e si renderà necessaria la predisposizione di un registro IVA sezionale.
- 4) Fatture per operazioni effettuate nel 2020. In un determinato mese si potrà esercitare il diritto alla detrazione relativo ai documenti di acquisto ricevuti e annotati entro il 15 del mese successivo a quello in cui è effettuata l'operazione.

**Scadenziario amministrativo-fiscale DICEMBRE 2019**

Lunedì, 16 dicembre 2019

**IVA – Contribuenti mensili** – mese di **novembre**: versamento (codice da utilizzare 6011).

**ACCISE** – versamento dell'accisa sui prodotti ad essa assoggettati immessi in consumo nel mese precedente.

**INPS – Lavoratori dipendenti/Lavoratori autonomi – Collaborazioni coordinate e continuative – Gestione speciale**: versamenti.

**INPS operai agricoli (OTI e OTD)**: versamento contributi relativi al secondo trimestre 2019.

**IMU e TASI**: versamento saldo anno 2019.

**RITENUTE ALLA FONTE**: versamenti.

**TFR**: versamento dell'IMPOSTA SOSTITUTIVA, a titolo di acconto, sulle rivalutazioni dei fondi per il trattamento di fine rapporto maturato nell'anno 2019 (codice tributo 1712).

**ADDIZIONALE REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF**: versamento.

Venerdì, 27 dicembre 2019

*(scadenza slittata dal 25/12)*

**IVA – Scambi intracomunitari**: presentazione elenchi INTRASTAT mensili relativi al mese di **novembre 2019**.

**IVA – San Marino**: presentazione elenchi INTRASTAT riepilogativi delle cessioni.

**ENPAIA**: versamento e presentazione denuncia.



**ACCONTO IVA:** scade il termine per versare l'acconto IVA dell'anno 2019. La somma è dovuta a titolo di acconto del versamento relativo al mese di dicembre per i contribuenti mensili (codici tributo 6013) o del versamento da effettuare in sede di dichiarazione annuale per i contribuenti trimestrali (codice tributo 6035). L'acconto si applica nella misura dell'88% se si determina o con il metodo storico (calcolo sulla base dei dati dell'anno precedente) o con il metodo previsionale (calcolato sulla base delle previsioni per il periodo di riferimento dell'anno in corso). Si segnala, tuttavia, che il calcolo dell'acconto con metodo previsionale espone il contribuente al rischio di sanzioni nel caso in cui l'acconto versato risulti inferiore all'88% dell'imposta definitivamente liquidata.

Il terzo metodo alternativo è disciplinato dall'art. 6 L. 405/90 e calcola l'acconto sulla base delle operazioni annotate dal 1° al 20 dicembre 2019 per i contribuenti mensili, o dal 1° ottobre al 20 dicembre 2019 per i contribuenti trimestrali; in tal caso l'acconto non si calcola nella misura dell'88% bensì del 100%. Occorre prendere in considerazione non solo le operazioni già registrate, ma anche le operazioni per le quali si siano verificati i presupposti che integrano il momento impositivo.


L'acconto non deve essere versato se di ammontare inferiore a 103,29 euro e non si applica la maggiorazione dell'1% per i contribuenti trimestrali.

Martedì, 31 dicembre 2019

**UNIEMENS:** trasmissione unificata dei dati retributivi (Emens) e contributivi (DM10) – invio telematico.

Si informa che gli Uffici della Vignaioli Piemontesi rimarranno chiusi dal 23 dicembre al 6 gennaio 2020 compresi.

Restando come sempre a disposizione per ogni chiarimento, si porgono cordiali saluti.

  
Vignaioli Piemontesi  
IL DIRETTORE  
Enol. Gianluigi - BIESTRO

