



Sommario

CIRCOLARE INFORMATIVA APRILE 2020	2
PRINCIPALI SCADENZE FINO AL 15 MAGGIO 2020	2
NUOVO CALENDARIO FISCALE 2020	5

**CIRCOLARE INFORMATIVA APRILE 2020***PRINCIPALI SCADENZE FINO AL 15 MAGGIO 2020*

Considerando le indicazioni contenute nel **D.L. 18/2020 c.d. "Decreto Cura Italia"** e nel **D.L. 23/2020 c.d. "Decreto Liquidità"**, dettate in seguito all'emergenza CORONAVIRUS, si ricorda che le proroghe in essi previste rappresentano una facoltà e non un obbligo. **Per l'elenco articolato delle proroghe si rimanda alle informative e alle circolari speciali pubblicate dallo Studio.**

Nel presente scadenziario, pertanto, riportiamo le scadenze originarie, **ricordando che per tutti i contribuenti sono sospesi gli adempimenti tributari - diversi dai versamenti - che scadono nel periodo compreso tra l'8 marzo e il 31 maggio 2020.**

SCADENZE FISSE

16 Aprile	<p>Versamento Iva mensile</p> <p>Scade oggi il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di marzo (codice tributo 6003).</p> <p>Versamento dei contributi INPS</p> <p>Scade oggi il termine per il versamento dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro, del contributo alla Gestione separata Inps, con riferimento al mese di marzo, relativamente ai redditi di lavoro dipendente, ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, a progetto, ai compensi occasionali, e ai rapporti di associazione in partecipazione.</p> <p>Versamento delle ritenute alla fonte</p> <p>Entro oggi i sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute alla fonte effettuate nel mese precedente:</p> <ul style="list-style-type: none">- sui redditi di lavoro dipendente unitamente al versamento delle addizionali all'Irpef;- sui redditi di lavoro assimilati al lavoro dipendente;- sui redditi di lavoro autonomo;- sulle provvigioni;- sui redditi di capitale;- sui redditi diversi;- sulle indennità di cessazione del rapporto di agenzia;- sulle indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto. <p>Versamento ritenute da parte condomini</p> <p>Scade oggi il versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente riferiti a prestazioni di servizi effettuate nell'esercizio di imprese per contratti di appalto, opere e servizi.</p> <p>Versamento ritenute locazioni brevi</p> <p>Scade oggi il versamento delle ritenute operate sui canoni o corrispettivi incassati o pagati nel mese precedente.</p>
----------------------	---

RIPRODUZIONE VIETATA



	<p>ACCISE – Versamento imposta Scade il termine per il pagamento dell'accisa sui prodotti energetici a essa soggetti, immessi in consumo nel mese precedente.</p>
20 Aprile	<p>Presentazione dichiarazione periodica Conai Scade oggi il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese di marzo, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.</p>
27 Aprile	<p>Presentazione elenchi Intrastat mensili (prorogato al 30.6.2020) Scade oggi, per i soggetti tenuti a questo obbligo con cadenza mensile, il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo degli acquisti (soli fini statistici) e delle vendite intracomunitarie effettuate nel mese precedente.</p> <p>Presentazione elenchi Intrastat trimestrale (prorogato al 30.6.2020) Scade oggi, per i soggetti tenuti a questo obbligo con cadenza trimestrale, il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo degli acquisti (soli fini statistici) e delle vendite intracomunitarie effettuate nel trimestre precedente.</p>
30 Aprile	<p>Comunicazione dati operazioni transfrontaliere – esterometro (prorogato al 30.6.2020) Scade oggi il termine per la presentazione della comunicazione relativa delle cessioni di beni e prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato relative al I trimestre 2020.</p> <p>Presentazione Mod. IVA 2020 (prorogato al 30.6.2020) Scade oggi il termine dell'Invio telematico del Mod. IVA 2020 anno d'imposta 2019.</p> <p>Presentazione richiesta rimborso/compensazione IVA – Mod. TR I trimestre 2020 Scade oggi il termine di presentazione del Mod. TR riferito al I trimestre 2020 per richiedere il rimborso/compensazione dell'IVA.</p> <p>Versamento dell'imposta di bollo scritture contabili elettroniche Scade oggi il termine per il versamento dell'imposta di bollo dovuta sulle scritture contabili elettroniche.</p> <p>Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione Scade oggi il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 1° aprile 2020.</p> <p>Presentazione del modello Uniemens Individuale Scade oggi il termine per la presentazione della comunicazione relativa alle retribuzioni e contributi ovvero ai compensi corrisposti rispettivamente ai dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione relativi al mese di marzo.</p>



<p>15 maggio</p>	<p>Registrazioni contabili Ultimo giorno per la registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute e per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore a 300 euro.</p> <p>Fatturazione differita Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.</p> <p>Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche Scade oggi il termine per le associazioni sportive dilettantistiche per annotare i corrispettivi e i proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Le medesime disposizioni si applicano alle associazioni senza scopo di lucro.</p>
-----------------------------	---

NUOVO CALENDARIO FISCALE 2020

Adempimento - Versamenti	Periodo di riferimento	Scadenza	Proroga	Note	
Versamento mensile IVA, ritenute, contributi	Gennaio 2020	17.02.2020			
	Febbraio 2020	16.03.2020	1.06.2020 o 16.04.2020	Proroga DL Cura Italia* Proroga DL Liquidità **	
	Marzo 2020	16.04.2020	30.06.2020	Proroga DL Liquidità ***	
	Aprile 2020	18.05.2020	30.06.2020	Proroga DL Liquidità ***	
	Maggio 2020	16.06.2020			
	Giugno 2020	16.07.2020			
	Luglio 2020	20.08.2020			
	Agosto 2020	16.09.2020			
	Settembre 2020	16.10.2020			
	Ottobre 2020	16.11.2020			
	Novembre 2020	16.12.2020			
	Dicembre 2020	18.01.2021			
Versamento trimestrale IVA, contributi fissi Inps artigiani e commercianti	1° trimestre 2020	16.05.2020	30.06.2020	Proroga DL Liquidità ***	
	2° trimestre 2020	20.08.2020			
	3° trimestre 2020	18.11.2020			
	4° trimestre 2020	16.02.2021			
	IIVA solo soggetti trimestrali speciali				
Richiesta di rimborso-compensazione IVA infrannuale – Mod. TR	1° trimestre 2020	30.04.2020			
	2° trimestre 2020	31.07.2020			
	3° trimestre 2020	2.11.2020			
Elenchi Intrastat	Gennaio 2020	25.02.2020			
	Febbraio 2020	25.03.2020	30.06.2020	Proroga DL Cura Italia	
	Marzo 2020	1° trimestre 2020	27.04.2020	30.06.2020	Proroga DL Cura Italia
	Aprile 2020		25.05.2020	30.06.2020	Proroga DL Cura Italia
	Maggio 2020		25.06.2020		
	Giugno 2020	2° trimestre 2020	27.07.2020		
	Luglio 2020		25.08.2020		
	Agosto 2020		25.09.2020		
	Settembre 2020	3° trimestre 2020	26.10.2020		
	Ottobre 2020		25.11.2020		
	Novembre 2020		28.12.2020		
Dicembre 2020	4° trimestre 2020	25.01.2021			
Esterometro e comunicazione liquidazioni Iva	Esterometro 2020	Gennaio 2020	30.04.2020	30.06.2020	Proroga DL Cura Italia
		Febbraio 2020			
		Marzo 2020			
		Aprile 2020	31.07.2020		
		Maggio 2020			
		Giugno 2020			
		Luglio 2020	2.11.2020		
		Agosto 2020			
		Settembre 2020			
		Ottobre 2020	1.02.2021		
		Novembre 2020			
		Dicembre 2020			
	Comunicazione liquidazioni Iva 2020	1° trimestre 2020	1.06.2020	30.06.2020	Proroga DL Cura Italia
		2° trimestre 2020	16.09.2020		
		3° trimestre 2020	30.11.2020		
4° trimestre 2020		1.03.2021			



Presentazione dichiarazioni annuali	Invio telematico Mod. IVA 2020	30.04.2020	30.06.2020	<i>Proroga DL Cura Italia</i>	
	Invio telematico CU/2020	9.03.2020	Invio telematico e consegna al percettore entro il 30.04.2020	<i>Proroga DL Liquidità</i>	
	Invio telematico Mod. 730/2020	23.07.2020	30.09.2020 (differenti termini per professionisti e CAF)		
	Invio telematico Mod. Redditi e Irap	30.11.2020			
	Invio telematico Mod. 770/2020	2.11.2020			
Versamenti relativi a Redditi - Irap - Iva	Saldo annuale Iva 2019	16.03.2020	1.06.2020 o 16.04.2020 È possibile il differimento al termine di versamento delle imposte dirette con maggiorazione dello 0,40% per mese.	<i>Proroga DL Cura Italia*</i> <i>Proroga DL Liquidità **</i>	
	<ul style="list-style-type: none"> Saldo 2019 e 1° acconto 2020 imposte e contributi, cedolare secca e imposte sostitutive Diritto C.C.I.A.A. 	30.06.2020 <i>oppure</i> 30.07.2020 + magg. 0,40%			
	2° acconto 2020 imposte e contributi, cedolare secca e imposta sostitutiva	30.11.2020			
	Versamento acconto Iva 2020	28.12.2020			
Imposta sostitutiva rivalutazione TFR	Versamento saldo imposta sostitutiva rivalutazione TFR (anno 2019)	17.02.2020			
	Versamento acconto imposta sostitutiva 2020 rivalutazione TFR	16.12.2020			
Altri adempimenti	Versamento tassa annuale libri sociali	16.03.2020	16.04.2020	<i>Proroga DL Liquidità**</i>	
	Versamento 2 ^a /3 ^a rata imposta sostitutiva rivalutazione terreni e partecipazioni posseduti al 1.01.2019 e al 1.01.2018 Redazione e asseverazione perizia + versamento imposta sostitutiva (1 ^a rata) rivalutaz. terreni e partecipazioni al 1.01.2020	30.06.2020			
Imposta di bollo su documenti informatici	Versamento imposta di bollo scritture contabili elettroniche	30.04.2020			
	Versamento imposta di bollo su fatture elettroniche	1° trimestre 2020 imposta < € 250	20.07.2020		****
		1° trimestre 2020 + 2° trimestre 2020 imposta < €250	20.10.2020		
		3° trimestre 2020			
4° trimestre 2020		20.01.2021			
IMU	Versamento acconto 2020	16.06.2020			
	Dichiarazione variazioni 2019	30.06.2020			
	Versamento saldo 2020	16.12.2020			



Versamento IVS	4° trimestre 2019 (fissi)	17.02.2020		
	1° trimestre 2020 (fissi)	18.05.2020	30.06.2020	Proroga DL Liquidità ***
	1° acconto 2020 (eccedenti minimale)	30.06.2020		
	1° acconto 2020 con maggiorazione 0,40% (eccedenti minimale)	30.07.2020		
	2° trimestre 2020 (fissi)	20.08.2020		
	3° trimestre 2020 (fissi)	16.11.2020		
	2° acconto 2020 (eccedenti minimale)	30.11.2020		

* La proroga dei versamenti all' 1.06.2020 spetta ai soggetti con ricavi/compensi fino a € 2 milioni nonché, a prescindere dai ricavi, ai soggetti che svolgono attività c.d. "maggiormente esposte" quali imprese turistico-ricettive, agenzie viaggio ecc.

** I versamenti nei confronti delle Pubbliche Amministrazioni, inclusi contributi previdenziali e assistenziali e premi assicurazioni obbligatori, sono considerati tempestivi se effettuati entro il 16.04.2020.

*** La proroga dei versamenti al 30.06.2020 spetta ai contribuenti che hanno subito una riduzione di fatturato/corrispettivi:

- riduzione almeno del 33% in marzo 2020 (aprile 2020) rispetto a marzo 2019 (aprile 2019) con ricavi/compensi 2019 fino a € 50 milioni;
- riduzione almeno del 50% in marzo 2020 (aprile 2020) rispetto a marzo 2019 (aprile 2019) con ricavi/compensi 2019 superiori a € 50 milioni.

**** Tale termine va rispettato nel caso in cui l'imposta di bollo dovuta per il 1° e il 2° trimestre risulta complessivamente superiore a € 250.

Lo Studio Negri e Associati rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.