



BALDI & PARTNERS

AVVOCATI E COMMERCIALISTI

# CIRCOLARE NR. 7-2020

*7 febbraio 2020*

Scadenziario febbraio-marzo-aprile





CIRCOLARE N.7/2020

Reggio nell'Emilia, li 7 febbraio 2020

Ai Signori ed alle Società in indirizzo

**OGGETTO: Scadenziario Febbraio - Marzo - Aprile 2020**

Si riportano di seguito le principali scadenze del periodo Febbraio, Marzo e Aprile 2020:

**17 febbraio** **IVA** - Liquidazione IVA del mese di gennaio 2020 e versamento imposta

**IVA** - Liquidazione IVA riferita al IV trimestre 2020 da parte dei contribuenti speciali e versamento imposta al netto di acconto.

**IRPEF** - Versamento ritenute del mese di gennaio 2020 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (codice tributo 1001)

**IRPEF** - Versamento ritenute del mese di gennaio 2020 su redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040)

**IRPEF** - versamento delle ritenute operate a gennaio 2020 relative a:

- Rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040)
- Utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040)

**RITENUTE ALLA FONTE PER LOCAZIONI BREVI** - Versamento delle ritenute (21%) operate a gennaio da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso o pagamento dei canoni o corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).

**SALDO IMPOSTA SOSTITUTIVA TFR** - Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR 2019 (codice tributo 1713), scomputando quanto già versato a titolo di acconto a dicembre 2019

**INPS CONTRIBUTI IVS** - Versamento della quarta rata fissa per il 2019 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani

**Avvocati e  
Dottori Commercialisti  
Associati**

Carlo Baldi  
Francesca Baldi \*\*  
Bruno Bartoli  
Matteo Bedogna  
Simone Caprari  
Fausto Carboni  
Luca Carra  
Claudia Catellani  
Saimon Conconi  
Guido Garettini \*\*  
Andrea Magnanini  
Sara Mandelli \*  
Nadia Pinelli \*  
Guido Prati  
Luca Rinaldi  
Luigi Spadaccini  
Sabrina Tamburini \*\*  
Elena Viappiani

**Collaboratori**

Ilaria Ballabeni \*  
Giovanni Bevivino  
Gabriele Borghi \*  
Cristina Corradini  
Anna Freschi \*\*  
Licia Grammatico  
Elisa Martinelli  
Francesco Patteri  
Niccolò Reggi

\* Avvocati

\*\*Avvocati patrocinanti  
in Cassazione



**REGGIO EMILIA**

Via G. Gutenberg, 3  
42124 - Reggio Emilia, Italy  
P.IVA - C.F. 00734370356  
baldiandpartners.it

**LEGAL**

legal@baldiandpartners.it  
PEC legalebaldi@registerpec.it  
Tel +39.0522.232322  
Fax +39.0522.922837

**TAX**

tax@baldiandpartners.it  
PEC baldipartnerspec@legalmail.it  
Tel +39.0522.271220  
Fax +39.0522.271432

**MILANO**

Via S. Damiano, 9  
20122 - Milano, Italy  
Tel +39.02.58318214  
Fax +39.02.58310893

**SASSUOLO**

Viale XX Settembre, 34  
41049 - Sassuolo, Italy  
Tel +39.0522.271220  
Fax +39.0522.271432



**INPS DIPENDENTI** - Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di gennaio

**INPS GESTIONE SEPARATA** - Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a gennaio a incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a gennaio agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

La Legge n. 81/2017 ha aumentato il contributo al 34,23% per alcuni soggetti (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali) non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA.

**20 febbraio** **ENASARCO** - Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2019

**25 febbraio** **INTRASTAT - IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI**  
Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a gennaio (soggetti mensili)

**28 febbraio** **ROTTAMAZIONE RUOLI VERSAMENTI** – Versamento rata

**IRPEF INVIO SPESE VETERINARIE MOD. 730/2020 PRECOMPILATO** - Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2020 PF precompilato, dei dati delle:

- spese funebri 2019;
- spese 2019 per gli interventi di recupero edilizio / risparmio energetico
- su parti comuni, da parte degli amministratori di condominio;
- spese frequenza asilo nido 2019.

**SCONTO FATTURA/CESSIONE CREDITO INTERVENTI 2019** - Termine ultimo per comunicare all'Agenzia delle Entrate da parte del potenziale beneficiario, a pena di inefficacia:

- il riconoscimento in fattura dello sconto corrispondente alla detrazione spettante per gli interventi sulle singole unità



immobiliari di riqualificazione energetica / riduzione del rischio sismico effettuate nel 2019;

- la cessione del credito corrispondente alla detrazione spettante per gli interventi sulle singole unità immobiliari di riqualificazione energetica effettuate nel 2019.

Tale comunicazione va effettuata utilizzando le funzioni disponibili sul sito Internet dell'Agenzia ovvero presentando l'apposito modello (cartaceo / via PEC) approvato con il Provvedimento 31.7.2019

**29 febbraio** **STAMPA REGISTRI CONTABILI-** Stampa dei libri contabili (registri IVA, libro giornale, incassi e pagamenti, ecc.) relativi al 2018 da parte di imprese / lavoratori autonomi.

**CONSERVAZIONE DIGITALE REGISTRI CONTABILI** - Termine entro il quale effettuare, in alternativa alla stampa, la conservazione digitale dei libri contabili relativi al 2018 ai sensi del DM 17.6.2014.

**CONSERVAZIONE DIGITALE DELLE FATTURE ELETTRONICHE** - Termine entro il quale effettuare la conservazione digitale delle fatture elettroniche relative al 2018 ai sensi del DM 17.6.2014

**2 Marzo** **COMUNICAZIONI LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA** – Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:

- Ai mesi di ottobre, novembre, dicembre del 2019 (soggetti mensili);
- Al quarto trimestre 2019 (soggetti trimestrali).

**IVA – MODELLO IVA 2020** - Invio telematico del mod. IVA 2020 comprensivo dei dati delle liquidazioni periodiche IVA (quadro VP) relative:

- ai mesi di ottobre / novembre / dicembre 2019 (soggetti mensili);
- al quarto trimestre 2019 (soggetti trimestrali).

Tale possibilità è stata introdotta dal DL n. 34/2019, c.d. “Decreto Crescita”.

**CORISPETTIVI DISTRIBUTORI DI CARBURANTE** - Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi del mese di gennaio, relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale ad elevata automazione in cui il



rifornimento avviene unicamente in modalità self-service prepagato, non documentati da fattura elettronica.

**CORRISPETTIVI SENZA REGISTRATORE TELEMATICO (FASE TRANSITORIA)** - Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei corrispettivi del mese di gennaio, da parte dei soggetti obbligati dall'1.1.2020 alla memorizzazione/trasmissione che non dispongono del registratore telematico "in servizio"

**INPS DIPENDENTI** - Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di gennaio.

L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015

**REGOLARIZZAZIONE VIOLAZIONI FORMALI** - Versamento seconda rata di € 200 tramite mod. F24 (codice tributo PF99) per ciascun periodo d'imposta cui si riferiscono le violazioni da regolarizzare

**CONSULTAZIONE FATTURE ELETTRONICHE** - Termine ultimo per l'adesione al servizio offerto dall'Agenzia delle Entrate di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche transitate per Sdl comprese quelle memorizzate nel "periodo transitorio"

**09 marzo** **CERTIFICAZIONE UNICA** – Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti di imposta della Certificazione Unica 2020 relativa a:

- Redditi di lavoro dipendente e assimilati;
- Redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi.

Nella Comunicazione va specificato l'indirizzo e-mail che l'Agenzia dovrà utilizzare per la trasmissione dei modd. 730-4 relativi alla liquidazione dei modd. 730/2020 (tale informazione interessa i soli sostituti d'imposta nati nel 2020 che non hanno mai presentato la comunicazione per la ricezione telematica dei modd. 730-4).

**16 marzo** **IVA** - Liquidazione IVA riferita al mese di febbraio e versamento dell'imposta dovuta;

- versamento saldo IVA 2019, in un'unica soluzione o in forma rateale (massimo 9 rate). È possibile differire il versamento entro il 30.6.2020 con la maggiorazione dello 0,40% per ogni



mezzo o frazione di mese successiva al 16.3 (30.7.2020, con un ulteriore 0,40%).

**IRPEF** - Versamento ritenute del mese di febbraio 2020 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (codice tributo 1001)

**IRPEF** - Versamento ritenute del mese di febbraio 2020 su redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040)

**IRPEF** - Versamento delle ritenute operate a febbraio 2020 relative a:

- Rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040)
- Utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040)

**RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI** - Versamento delle ritenute (21%) operate a febbraio da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso / pagamento dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919)

**INPS GESTIONE SEPARATA** - Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a febbraio a incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a febbraio agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

La Legge n. 81/2017 ha aumentato il contributo al 34,23% per alcuni soggetti (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali) non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA.

**INPS DIPENDENTI** - Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di febbraio



**TASSA ANNUALE LIBRI SOCIALI** – versamento da parte delle società di capitali della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085) pari a:

- € 309,87 se il capitale sociale non è superiore a € 516.456,90;
- € 516,46 se il capitale sociale è superiore a € 516.456,90.

**25 marzo** **INTRASTAT** - Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a febbraio (soggetti mensili).

**31 marzo** **CERTIFICAZIONE UNICA 2020** – Consegna da parte del datore di lavoro / committente ai lavoratori dipendenti e assimilati della Certificazione Unica dei redditi 2019;

- consegna da parte del committente ai percettori di compensi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi della Certificazione Unica dei compensi / provvigioni / redditi 2019

FIRR - Versamento relativo al contributo dovuto all'anno 2019

**CERTIFICAZIONI UTILI** – Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2019, da parte di società di capitali (srl, spa, ecc.), a titolo di dividendo / utile. La certificazione è necessaria anche per i compensi corrisposti nel 2019 ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.

**MODELLO REDDITI 2019 – MODELLO IRAP 2019** - Revoca Rimborso - Presentazione del mod. REDDITI / IRAP 2019 integrativo da parte dei soggetti che intendono modificare la richiesta di rimborso del credito IRPEF / IRES / IRAP 2018 contenuta nella dichiarazione inviata telematicamente nel 2019.

**INPS DIPENDENTI** - Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di febbraio.

L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.

**CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI DI CARBURANTE** - Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi del mese di febbraio, relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale ad elevata automazione in cui il



rifornimento avviene unicamente in modalità self service prepagato, non documentati da fattura elettronica.

**CORRISPETTIVI SENZA REGISTRATORE TELEMATICO (FASE TRANSITORIA)** - Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei corrispettivi del mese di febbraio, da parte dei soggetti obbligati dall'1.1.2020 alla memorizzazione/trasmissione che non dispongono del registratore telematico "in servizio"

**STRALCIO E SALDO VERSAMENTI** - Versamento seconda rata delle somme dovute dai soggetti che hanno aderito al c.d. "stralcio e saldo" dei debiti risultanti da carichi affidati all'Agente della Riscossione nel periodo 2000 – 2017 che:

- hanno presentato il mod. SA-ST entro il 30.4.2019;
- hanno presentato il mod. SA-ST-R entro il 31.7.2019 usufruendo della proroga disposta dal DL n. 34/2019

**16 aprile**

**IVA** - Liquidazione IVA riferita al mese di marzo e versamento dell'imposta dovuta;

**IRPEF** - Versamento ritenute del mese di marzo 2020 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (codice tributo 1001)

**IRPEF** – Versamento ritenute del mese di marzo 2020 su redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040)

**IRPEF** – Versamento delle ritenute operate a marzo 2020 relative a:

- Rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040)
- Utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040)

**RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI** - Versamento delle ritenute (21%) operate a marzo da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso / pagamento dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919)

**INPS GESTIONE SEPARATA** - Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a marzo a incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a marzo agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n.





81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

La Legge n. 81/2017 ha aumentato il contributo al 34,23% per alcuni soggetti (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali) non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA.

**INPS DIPENDENTI** - Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di marzo

**20 aprile** **BOLLO SU FATTURE ELETTRONICHE** -Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse nel I Trimestre 2020 senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) di importo superiore a € 77,47, come comunicato dall'Agenzia delle Entrate nell'area riservata del proprio sito Internet.

**27 aprile** **INTRASTAT** - Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a marzo (soggetti mensili)

**30 aprile** **ESTEROMETRO** – Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa al primo trimestre 2020 dati fatture emesse/ricevute a/da soggetti UE/extraUE. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica/bolletta doganale. (*Termini di trasmissione modificati dal Decreto c.d. "Collegato alla Finanziaria 2020"*)

**MODELLO IVA 2020** - Termine ultimo per la trasmissione telematica

**RIMBORSO IVA TRIMESTRALE** - Presentazione della richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito Iva I° trimestre (Modello IVA TR)

A disposizione per quanto possa occorrere, rinnoviamo cordiali saluti

**BALDI&PARTNERS**  
AVVOCATI E COMMERCIALISTI