

PRINCIPALI SCADENZE FISCALI DEL MESE DI FEBBRAIO 2020

L'elenco sotto riportato riguarda le principali scadenze fiscali del mese di febbraio 2020. Non si tratta necessariamente di un elenco tassativo, esaustivo e completo di tutte le scadenze, ma costituisce un supporto tecnico offerto agli associati per coadiuvarli nel corretto e puntuale adempimento degli obblighi fiscali a loro carico.

SABATO 15 FEBBRAIO		
RAVVEDIMENTO	RAVVEDIMENTO BREVE	Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione, con sanzione ridotta, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati, ovvero effettuati in misura ridotta, entro lo scorso <u>16 gennaio 2020</u> .
IVA	FATTURAZIONE DIFFERITA	Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente nonché le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente.

LUNEDI' 17 FEBBRAIO		
IVA	LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di gennaio 2020 e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6001).
IRPEF	RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a gennaio 2020 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).
	RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a gennaio 2020 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
	ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a gennaio 2020 relative a: <ul style="list-style-type: none"> • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040); • utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); • contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n.81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se

www.confapiemilia.it – info@confapiemilia.it

		l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.
	RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI	Versamento delle ritenute (21%) operate a gennaio 2020 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).
TFR	SALDO IMPOSTA SOSTITUTIVA	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	GESTIONE SEPARATA	<ul style="list-style-type: none"> Versamento del contributo del 24% o 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a gennaio 2020 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 2020 agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n.81/2015, nella misura del 24% o 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). <p>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.</p>
	DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di gennaio 2020.
	CONTRIBUTI IVS	Versamento della quarta rata fissa 2019 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione IVS commercianti – artigiani.

GIOVEDI' 20 FEBBRAIO

ENASARCO	VERSAMENTO CONTRIBUTI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2019.
----------	--------------------------	---

MARTEDI' 25 FEBBRAIO

IVA	ELENCHI INTRASTAT MENSILI	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni/servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a gennaio 2020 (soggetti mensili).
	www.confapiemilia.it	info@confapiemilia.it

BOLOGNA
MODENA
PARMA
REGGIO EMILIA

Via di Corticella, 184/10 - 40128 Bologna
Via Pier Paolo Pasolini, 15 - 41123 Modena
Via Toscana 45/1 – 43123 Parma
Via Brodolini, 3 - 42124 Reggio Emilia

Tel +39 051 6388666 - fax +39 051 327861
Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812
Tel +39 059 894811 – fax +39 059 894812
Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812

		<p>Si rammenta che:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sono soppressi i modelli Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi); • la presentazione dei modelli Intra mensili è effettuata ai soli fini statistici; • i soggetti che non sono obbligati all'invio mensile possono comunque scegliere di inviare i modelli Intra (di beni e di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.
--	--	--

VENERDI' 28 FEBBRAIO		
IRPEF	INVIO SPESE DETRAIBILI MOD.730/2020 PRECOMPILATO	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2020 PF precompilato, dei dati delle: <ul style="list-style-type: none"> • 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.
IRPEF	INVIO SPESE VETERINARIE MOD.730/2020 PRECOMPILATO	Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese veterinarie 2019 ai fini della predisposizione del mod. 730 /REDDITI 2020 PF precompilato, da parte dei veterinari.
OPERATORI FINANZIARI	INVIO TELEMATICO	Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati, riferiti al mese solare precedente, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

SABATO 29 FEBBRAIO		
ADEMPIMENTI CONTABILI	STAMPA REGISTRI	Stampa dei libri contabili (registri IVA, libro giornale, incassi e pagamenti, ecc.) relativi al 2018 da parte di imprese / lavoratori autonomi. In deroga a quanto sopra, per effetto del DL n. 148/2017 e del DL n.119/2018, è considerata regolare la tenuta dei registri IVA, in formato elettronico, ancorché non stampati, a condizione che la stampa sia effettuata in sede di controllo.
ADEMPIMENTI CONTABILI	CONSERVAZIONE DIGITALE FATTURE ELETTRONICHE	Termine entro il quale effettuare la conservazione digitale delle fatture elettroniche relative al 2018 ai sensi del DM 17.6.2014.
ADEMPIMENTI CONTABILI	CONSERVAZIONE DIGITALE REGISTRI CONTABILI	Termine entro il quale effettuare la conservazione digitale dei libri contabili relativi al 2018 ai sensi del DM 17.6.2014.
ADEMPIMENTI CONTABILI	CONSERVAZIONE DIGITALE DICHIARAZIONI FISCALI	Termine entro il quale effettuare la conservazione digitale delle dichiarazioni fiscali relative al 2017 ai sensi del DM 17.6.2014.

LUNEDI' 2 MARZO		
INPS	DIPENDENTI	Invio telematico del modello UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di gennaio 2020. 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 esclusivo di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.
IVA	COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE	Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative: <ul style="list-style-type: none"> • ai mesi di ottobre / novembre / dicembre 2019 (soggetti mensili); • al quarto trimestre 2019 (soggetti trimestrali). La comunicazione va effettuata utilizzando l'apposito modello approvato dall'Agenzia delle Entrate.
	MOD.IVA 2020 COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE	Invio telematico del modello Iva 2020 comprensivo dei dati delle liquidazioni periodiche IVA (quadro VP) relative: <ul style="list-style-type: none"> • 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, il "Decreto Crescita".
ERRORI FORMALI	REGOLARIZZAZIONE	Versamento della seconda rata di € 200 tramite modello F24 (codice tributo PF99) per ciascun periodo di imposta cui si riferiscono le violazioni da regolarizzare.
FATTURAZIONE ELETTRONICA	ADESIONE SERVIZIO CONSULTAZIONE	Termine ultimo per l'adesione al servizio offerto dall'Agenzia delle Entrate di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche transitate per SdI comprese quelle memorizzate nel "periodo transitorio".
INAIL	DENUNCIA RETRIBUZIONI	Invio telematico all'INAIL della denuncia retributiva annuale.

Per ulteriori informazioni: SERVIZIO FISCALE
Tel. 059-894811 – c.zamparelli@confapiemilia.it

Dott. Stefano Bianchi
Direttore
Confapi Emilia

