

SERVIZIO FISCALE  
4 marzo 2020

Alle Aziende Associate

## **PRINCIPALI SCADENZE FISCALI DEL MESE DI MARZO 2020**

L'elenco sotto riportato riguarda le principali scadenze fiscali del mese di marzo 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.

### ***Proroga scadenza invio telematico al 31.03.2020 delle Certificazioni Uniche 2020***

L'art. 1 del DL n. 9 del 2.3.2020 pubblicato in Gazzetta Ufficiale n.53 ed in vigore dal 2.3.2020, recante misure urgenti per imprese, lavoratori e famiglie a causa dell'emergenza da Coronavirus, ha differito i termini relativi alle Certificazioni Uniche, alla dichiarazione precompilata e ai modelli 730, con un'applicazione generalizzata.

Le Certificazioni Uniche 2020 dovranno quindi essere trasmesse in via telematica all'Agenzia delle Entrate entro:

- il 31.3.2020, rispetto alla precedente scadenza del 9.3.2020;

oppure

- il 2.11.2020 (il 31.10.2020 cade di sabato), se non sono rilevanti per la predisposizione delle dichiarazioni precompilate (es. quelle relative ai redditi di lavoro autonomo professionale, d'impresa o esenti).

Resta ferma la scadenza del 31.3.2020 per la consegna ai contribuenti-sostituiti delle Certificazioni Uniche 2020, nonché delle altre certificazioni del sostituto d'imposta relative al 2019 (modelli CUPE, certificazioni in forma libera).

Viene prorogato al 31.3.2020 anche il termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi agli oneri deducibili e detraibili da utilizzare per la precompilazione delle dichiarazioni dei redditi, il cui termine è scaduto lo scorso 28.2.2020.

Il termine per la messa a disposizione delle dichiarazioni precompilate da parte dell'Agenzia delle Entrate viene conseguentemente differito dal 15.4.2020 al 5.5.2020.

**LUNEDÌ 16 MARZO**

IVA	LIQUIDAZIONE MENSILE E SALDO ANNUALE	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Liquidazione IVA riferita al mese di <u>febbraio 2020</u> e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6002);</li> <li>• 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 mese o frazione di mese successiva al 16.3 (30.7.2020, con un ulteriore 0,40%).</li> </ul>
	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.
IRPEF	RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a <u>febbraio 2020</u> 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 <u>febbraio 2020</u> per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).



	<b>ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Versamento delle ritenute operate a <u>febbraio 2020</u> relative a:</li><li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);</li><li>• utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li><li>• 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 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.</li></ul>
	<b>RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI</b>	Versamento delle ritenute (21%) operate a <u>febbraio 2020</u> 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).
<b>INPS</b>	<b>GESTIONE SEPARATA</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Versamento del contributo del 24% o 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a <u>febbraio 2020</u> a incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).</li><li>• Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a <u>febbraio 2020</u> 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).</li></ul> <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>
<a href="http://www.confapiemilia.it">www.confapiemilia.it</a> - <a href="mailto:info@confapiemilia.it">info@confapiemilia.it</a>		

	DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di <u>febbraio 2020</u> .
TASSA ANNUALE VIDIMAZIONE	LIBRI CONTABILI E SOCIALI	Versamento da parte delle società di capitali della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085) pari a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• € 309,87 se il capitale sociale o fondo di dotazione è non superiore a € 516.456,90;</li> <li>• - € 516,46 se il capitale sociale o il fondo di dotazione è superiore a € 516.456,90.</li> </ul>

### MERCOLEDÌ 18 MARZO

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>17 febbraio 2020</u> .
--------------	--------------------	--

### MERCOLEDÌ 25 MARZO

IVA	ELENCHI INTRASTAT MENSILI	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni/servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a <u>febbraio 2020</u> (soggetti mensili). Si rammenta che: <ul style="list-style-type: none"> <li>• sono soppressi i modelli Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi);</li> <li>• la presentazione dei modelli Intra mensili è effettuata ai soli fini statistici;</li> <li>• 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.</li> </ul>
-----	---------------------------	--

[www.confapiemilia.it](http://www.confapiemilia.it) – [info@confapiemilia.it](mailto: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

**MARTEDÌ 31 MARZO**

<p>CERTIFICAZIONE UNICA 2020</p>	<p>CONSEGNA</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Consegna da parte del datore di lavoro o committente ai lavoratori dipendenti e assimilati della Certificazione Unica 2020 dei redditi 2019;</li> <li>• consegna da parte del committente ai percettori di compensi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi della Certificazione Unica 2020 dei compensi o provvigioni o redditi 2020.</li> </ul>
<p>CERTIFICAZIONE UTILI</p>	<p>CONSEGNA</p>	<p>Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2019 da parte di società di capitali (srl, spa, ecc.) a titolo di dividendo o utile. La certificazione è necessaria anche per i compensi corrisposti nel 2019 ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.</p>
<p>CERTIFICAZIONE UNICA 2020</p>	<p>INVIO TELEMATICO</p>	<p>Invio telematico all’Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d’imposta della Certificazione Unica 2020 relativa:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ai redditi di lavoro dipendente e assimilati;</li> <li>- ai redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi. Come precisato nella circolare di Studio n.7/2020 per le sole CU contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione precompilata (Mod.730) (ad esempio redditi di lavoro autonomo), il termine di trasmissione all’Agenzia delle Entrate è fissato al 31 ottobre 2020 analogamente a quanto previsto per il Mod.770.</li> </ul>

[www.confapiemilia.it](http://www.confapiemilia.it) - [info@confapiemilia.it](mailto: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>Nella Comunicazione va inoltre specificato l'indirizzo e-mail che l'Agenzia dovrà utilizzare per la trasmissione dei modd. 730-4</p> <p>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 mod. 730-4).</p>
OPERATORI FINANZIARI	INVIO TELEMATICO	<p>Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati, riferiti al mese solare precedente, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria</p>
INPS	DIPENDENTI	<p>Invio telematico del modello UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di febbraio 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.</p>

Per ulteriori informazioni: SERVIZIO FISCALE  
Tel. 059-894811 – [c.zamparelli@confapiemilia.it](mailto:c.zamparelli@confapiemilia.it)

Dott. Stefano Bianchi  
Direttore  
Confapi Emilia

