

SERVIZIO FISCALE
13 luglio 2020

Alle Aziende Associate

PRINCIPALI SCADENZE FISCALI DEL MESE DI LUGLIO 2020

Gentili associati,

l'elenco sotto riportato riguarda le principali scadenze fiscali del mese di luglio 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.

MERCOLEDÌ 15 LUGLIO		
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.

GIOVEDÌ 16 LUGLIO		
IVA	LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di <u>giugno 2020</u> e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6006).
IRPEF	RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a <u>giugno 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>giugno 2020</u> per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
	RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI	Versamento delle ritenute operate (26% - codice tributo 1035) sui dividendi corrisposti nel secondo trimestre per: <ul style="list-style-type: none"> • partecipazioni non qualificate; • partecipazioni qualificate, derivanti da utili prodotti dal 2018.

<p>IRPEF</p>	<p>ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</p>	<p>Versamento delle ritenute operate a <u>giugno 2020</u> relative a:</p> <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 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.
<p>INPS</p>	<p>GESTIONE SEPARATA</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Versamento del contributo del 24% o 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a <u>giugno 2020</u> 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 <u>giugno 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). <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>
	<p>DIPENDENTI</p>	<p>Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di <u>giugno 2020</u>.</p>
<p>RAVVEDIMENTO</p>	<p>RAVVEDIMENTO BREVE</p>	<p>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 giugno 2020</u>.</p>

LUNEDI' 20 LUGLIO

<p>IMPOSTA DI BOLLO</p>	<p>FATTURE ELETTRONICHE</p>	<p>Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) di importo superiore a € 77,47 qualora l'ammontare riferito al primo trimestre sia risultato inferiore a € 250 ma l'importo complessivo del primo e secondo trimestre sia pari o superiore a € 250.</p> <p>Se l'importo complessivo del primo e secondo trimestre è inferiore a € 250, il versamento va effettuato entro il 20.10.2020.</p>
<p>MODELLO REDDITI 2020</p>	<p>PERSONE FISICHE SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</p>	<p>Versamento, senza la maggiorazione dello 0,40%, relativo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • saldo IVA 2019 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.4) per i soggetti che non usufruiscono della sospensione fino al 16.9.2020 a seguito dell'emergenza COVID-19; • IRPEF (saldo 2019 e primo acconto 2020); • addizionale regionale IRPEF (saldo 2019); • addizionale comunale IRPEF (saldo 2019 e acconto 2020); • imposta sostitutiva contribuenti minimi (5%, saldo 2019 e primo acconto 2020); • imposta sostitutiva contribuenti forfetari (15%, saldo 2019 e primo acconto 2020); • imposta sostitutiva contribuenti forfetari "start-up" (5%, sald o 2019 e primo acconto 2020); • acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata; • imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2019 da quadro EC; • cedolare secca (saldo 2019 e primo acconto 2020); • IVIE (saldo 2019 e primo acconto 2020); • IVAFE (saldo 2019 e primo acconto 2020); • contributi IVS (saldo 2019 e primo acconto 2020); • contributi Gestione separata INPS (saldo 2019 e primo acconto 2020).

<p>MODELLO REDDITI 2020</p>	<p>SOCIETÀ DI PERSONE SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</p>	<p>Versamento, senza la maggiorazione dello 0,40%, relativo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • saldo IVA 2019 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.4) per i soggetti che non usufruiscono della sospensione fino al 16.9.2020 a seguito dell'emergenza COVID-19; • imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2018 e 2019. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti; • imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2019 da quadro EC; • imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.
<p>MODELLO REDDITI 2020</p>	<p>SOCIETÀ DI CAPITALI (APPROVAZIONE BILANCIO ENTRO IL MESE DI MAGGIO) SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</p>	<p>Versamento, senza la maggiorazione dello 0,40%, da parte delle società con esercizio coincidente con l'anno solare (con approvazione del bilancio entro il 31.5.2020), relativo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • saldo IVA 2019 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.4) per i soggetti che non usufruiscono della sospensione fino al 16.9.2020 a seguito dell'emergenza COVID-19; • IRES (saldo 2019 e primo acconto 2020); • maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2019 e primo acconto 2020); • imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2018 e 2019. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti; • imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2019 da quadro EC; • imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.
<p>MODELLO IRAP 2020</p>	<p>SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</p>	<p>Versamento, senza la maggiorazione dello 0,40%, dell'IRAP (saldo 2019 e primo acconto 2020) da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare che non beneficiano dell'esenzione concessa dal</p>

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

		c.d. "Decreto Rilancio".
ISA	SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA	Versamento, senza la maggiorazione dello 0,40%, dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi / compensi indicati nel mod. REDDITI da parte dei soggetti che applicano gli ISA al fine di migliorare il proprio Indice di affidabilità.
DIRITTO ANNUALE CCIAA 2020	SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA	Versamento, senza la maggiorazione dello 0,40%, diritto CCIAA dovuto per il 2020 (codice tributo 3850).
RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA	SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA	Versamento (unica soluzione / prima rata), senza la maggiorazione dello 0,40%, dell'imposta sostitutiva (10% - 12%) per la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni, effettuata nel bilancio 2019, e per l'eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo ex art. 1, commi da 696 a 703, Finanziaria 2020.

LUNEDÌ 27 LUGLIO

IVA COMUNITARIA	ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI	<p>Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a giugno (soggetti mensili) e al secondo trimestre (soggetti trimestrali). Si rammenta che:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sono soppressi i modd. Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi); • la presentazione dei modd. Intra mensili è effettuata ai soli fini statistici; • i soggetti non obbligati all'invio possono comunque scegliere di inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.
------------------------	--	---

GIOVEDÌ 30 LUGLIO

	SOCIETÀ DI CAPITALI (APPROVAZIONE DEL BILANCIO ENTRO IL MESE DI MAGGIO) SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA	<p>Versamento, con la maggiorazione dello 0,40%, da parte delle società con esercizio coincidente con l'anno solare (con approvazione del bilancio entro il 31.5.2020), relativo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • saldo IVA 2019 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.4) per i soggetti che non usufruiscono della sospensione fino al 16.9.2020 a seguito dell'emergenza COVID-19; • IRES (saldo 2019 e primo acconto 2020); • maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2019 e primo acconto 2020);
--	---	--

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



		<ul style="list-style-type: none">• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2018 e 2019. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2019 da quadro EC;• imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.
MODELLO REDDITI 2020	PERSONE FISICHE SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA	Versamento, con la maggiorazione dello 0,40%, relativo a: <ul style="list-style-type: none">• saldo IVA 2019 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.4) per i soggetti che non usufruiscono della sospensione fino al 16.9.2020 a seguito dell'emergenza COVID-19;• IRPEF (saldo 2019 e primo acconto 2020);• addizionale regionale IRPEF (saldo 2019);• addizionale comunale IRPEF (saldo 2019 e acconto 2020);• imposta sostitutiva contribuenti minimi (5%, saldo 2019 e primo acconto 2020);• imposta sostitutiva contribuenti forfetari (15%, saldo 2019 e primo acconto 2020);• imposta sostitutiva contribuenti forfetari "start-up" (5%, saldo 2019 e primo acconto 2020);• acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata;• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2019 da quadro EC;• cedolare secca (saldo 2019 e primo acconto 2020);• IVIE (saldo 2019 e primo acconto 2020);• IVAFE (saldo 2019 e primo acconto 2020);• contributi IVS (saldo 2019 e primo acconto 2020);• contributi Gestione separata INPS (saldo 2019 e primo acconto 2020).
MODELLO REDDITI 2020		

	SOCIETÀ DI PERSONE SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA	<p>Versamento, con la maggiorazione dello 0,40%, relativo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> saldo IVA 2019 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.4) per i soggetti che non usufruiscono della sospensione fino al 16.9.2020 a seguito dell'emergenza COVID-19; <input type="checkbox"/> imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2018 e 2019. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti; <input type="checkbox"/> imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2019 da quadro EC; <input type="checkbox"/> imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali <p>a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.</p>
MODELLO IRAP 2020	SOCIETÀ DI PERSONE SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA	<p>Versamento, con la maggiorazione dello 0,40%, dell'IRAP (saldo 2019 e primo acconto 2020) da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare che non beneficiano dell'esenzione concessa dal c.d. "Decreto Rilancio".</p>
ISA	SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA	<p>Versamento, con la maggiorazione dello 0,40%, dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi / compensi indicati nel mod. REDDITI da parte dei soggetti che applicano gli ISA al fine di migliorare il proprio Indice di affidabilità.</p>
DIRITTO ANNUALE CCIAA 2020	SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA	<p>Versamento, con la maggiorazione dello 0,40%, del diritto CCIAA dovuto per il 2020 (codice tributo 3850).</p>
RIVALUTAZION E BENI D'IMPRESA	SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA	<p>Versamento (unica soluzione / prima rata), con la maggiorazione dello 0,40%, dell'imposta sostitutiva (10% - 12%) per la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni, effettuata nel bilancio 2019, e per l'eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo ex art. 1, commi da 696 a 703, Finanziaria 2020.</p>

VENERDI' 31 LUGLIO		
INPS	DIPENDENTI	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di giugno. 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.
SPESOMETRO ESTERO	INVIO TELEMATICO	Invio telematico all'Agazia delle Entrate della comunicazione dei dati fatture emesse / ricevute a / da soggetti UE / extraUE relativa al secondo trimestre. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale.
IVA	CREDITO TRIMESTRALE	Invio telematico all'Agazia delle Entrate dell'istanza di rimborso / compensazione del credito IVA relativo al secondo trimestre, utilizzando il nuovo mod. IVA TR.
MODELLO REDDITI 2020	SOCIETÀ DI CAPITALI (APPROVAZIONE DEL BILANCIO NEL MESE DI GIUGNO)	<p>Versamento, senza la maggiorazione dello 0,40%, da parte delle società con esercizio coincidente con l'anno solare (con approvazione del bilancio entro il 28.6.2020), relativo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • saldo IVA 2019 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.4) per i soggetti che non usufruiscono della sospensione fino al 16.9.2020 a seguito dell'emergenza COVID-19; • IRES (saldo 2019 e primo acconto 2020); • maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2019 e primo acconto 2020); • imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2018 e 2019. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti; • imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2019 da quadro EC; • imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni
www.confapiemilia.it – info@confapiemilia.it		

		<p>straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008;</p> <ul style="list-style-type: none"> • IVA dovuta sui maggiori ricavi indicati nel mod. REDDITI al fine di migliorare l'Indice di affidabilità ISA; • diritto CCIAA dovuto per il 2020 (codice tributo 3850); • imposta sostitutiva 10%-12% (unica soluzione / prima rata) per la rivalutazione beni d'impresa / partecipazioni nel bilancio 2019 e per l'eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo ex art. 1, commi da 696 a 703, Finanziaria 2020.
MODELLO IRAP 2020	SOCIETÀ DI CAPITALI (APPROVAZIONE DEL BILANCIO NEL MESE DI GIUGNO)	Versamento, senza la maggiorazione dello 0,40%, dell'IRAP (saldo 2019 e primo acconto 2020) da parte di società di capitali con esercizio coincidente con l'anno solare (con approvazione del bilancio entro il 28.6.2020), che non beneficiano dell'esenzione concessa dal c.d. "Decreto Rilancio".

Il Nostro Servizio Economico/Fiscale (Dott. Claudio Zamparelli tel. 342 6379838 c.zamparelli@confapiemilia.it e il Dott. Domenico Paradiso 349 6015699 d.paradiso@confapiemilia.it) è a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Dott. Stefano Bianchi
Direttore
Confapi Emilia

