



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

SCADENZE FEBBRAIO 2020

SABATO 1° FEBBRAIO

DICHIARAZIONE IVA 2020 - Dal primo Febbraio 2020 fino al 30 aprile 2020 è possibile trasmettere per via telematica la Dichiarazione IVA 2020 anno 2019 in forma autonoma.

SABATO 15 FEBBRAIO

IVA - Per le fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo inferiore a € 300,00, può essere annotato entro oggi, con riferimento a tale mese, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo.

IVA - Le operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta, per effetto dell'equiparazione tra scontrino e ricevuta, effettuate in ciascun mese solare, possono essere annotate, con unica registrazione, nel registro dei corrispettivi entro oggi.

IVA - Per le operazioni (comprese le prestazioni di servizi) effettuate nello stesso mese solare, nei confronti di un medesimo soggetto, è possibile emettere un'unica fattura entro il giorno 15 del mese successivo all'effettuazione delle operazioni.

OPERAZIONI CON L'ESTERO - Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa: la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili; la fattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" rese a soggetti passivi non stabiliti in Italia; l'autofattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" ricevute da soggetto passivo stabilito al di fuori dell'UE. Per gli acquisti intracomunitari, in caso di mancato ricevimento della relativa fattura entro il 2° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del 3° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione. In caso di fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del mese successivo alla registrazione della fattura originaria (L. 228/2012).

ASSOCIAZIONI - Le associazioni sportive dilettantistiche che fruiscono dell'opzione di cui all'art. 1 L. 398/1991 devono effettuare l'annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività commerciale, con riferimento al mese precedente.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

LUNEDÌ 17 FEBBRAIO

RITENUTE APPALTI E SUBAPPALTI - In relazione a ritenute e compensazione per appalti e subappalti, l'art. 4 D.L. 124/2019 trova applicazione con riferimento alle ritenute operate a decorrere dal mese di gennaio 2020 (e, quindi, relativamente ai versamenti eseguiti nel mese di **febbraio 2020**), anche con riguardo ai contratti di appalto, affidamento o subappalto stipulati in un momento antecedente al 1.01.2020 (Ris. Ag. Entrate 108/E/2019).

IVA MENSILE - Per i soggetti titolari di Partita IVA: liquidazione e versamento dell'IVA relativa al mese di gennaio 2020, senza maggiorazione, utilizzando il codice tributo 6001 – Sezione Erario.

RITENUTE LAVORO AUTONOMO - Versamento delle Ritenute d'acconto operate nel mese di gennaio 2020, utilizzando il codice tributo 1040 – mese di riferimento 01 – anno 2020 – Sezione Erario.

ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE - Per le Associazioni sportive dilettantistiche di cui all'art. 25, comma 1, della Legge n. 133/1999, Associazioni senza scopo di lucro e Associazioni pro-loco, che hanno optato per l'applicazione del regime forfettario, ai sensi della Legge n. 398/1991: liquidazione e versamento dell'IVA relativa al IV Trimestre 2019, senza maggiorazione, utilizzando il codice tributo 6034 - Sezione Erario.

SALDO IMPOSTA SOSTITUTIVA SUI RENDIMENTI DEL TFR - Per i Sostituti di imposta: scadenza versamento saldo dell'imposta sostitutiva sui redditi derivanti dalle rivalutazioni del TFR, da versare a mezzo delega F24 – Sezione Erario – Codice Tributo 1713. L'imposta sostitutiva dei fondi per il TFR è dovuta per un ammontare pari al 17%. L'imposta si applica alle rivalutazioni decorrenti dal primo gennaio 2015. Il versamento di tale imposta deve essere effettuato in due rate, la prima coincidente all'acconto entro la data del 16 dicembre e il saldo entro il 16 febbraio dell'anno successivo. Per il 2020 entro il 17, primo giorno lavorativo utile dopo il 16 festivo. Nulla varia in caso di cessazione del rapporto di lavoro in corso di anno. I codici tributo da utilizzare per il versamento sono: Sezione Erario – Codice Tributo 1712 per l'acconto e 1713 per il saldo. Si fa presente che tale imposta sostitutiva può essere oggetto di compensazione sia verticale che orizzontale, tenuto bene a mente le nuove regole per la presentazione e il pagamento di Deleghe con l'esposizione di un credito.

LAVORATORI DIPENDENTI - Versamento da parte del sostituto di imposta delle Ritenute fiscali e contributi previdenziali a carico del sostituto e del lavoratore dipendente, a mezzo delega F24, debitamente compilata con gli estremi del sostituto.

ARTIGIANI E COMMERCIANTI - Per i titolari di Partita IVA iscritti nella gestione Artigiani e Commercianti degli elenchi INPS: versamento dei contributi IVS minimi obbligatori relativi al IV Trimestre 2019, mediante modello F24. Si fa presente che per la corretta compilazione del modello occorre fare riferimento alle indicazioni fornite dal sito



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

dell'INPS disponibili sulla funzione del Cassetto Previdenziale del singolo soggetto. Da tale funzione è possibile consultare e scaricare il modello F24 già correttamente compilato.

INAIL: AUTOLIQUIDAZIONE ARTIGIANI - Per i sostituti d'imposta e per i soggetti titolati di Partita IVA iscritti nella gestione previdenziale degli artigiani, scadenza del pagamento del premio INAIL relativo all'autoliquidazione anno 2019/2020, o in alternativa scadenza del versamento della prima di quattro rate, se si sceglie di versare il premio in forma rateale. Il premio deve essere versato a mezzo delega F24 da presentare esclusivamente con canali telematici – sezione ENTI PREVIDEZIALI E ASSOCIATIVI, con gli estremi forniti dall'Istituto.

GIOVEDÌ 20 FEBBRAIO

ENASARCO - Versamento contributi - Termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali relativi al trimestre ottobre-dicembre 2019.

MARTEDÌ 25 FEBBRAIO

INTRASTAT - Per i soggetti titolari di Partita IVA: presentazione Modello INTRASTAT per i contribuenti che hanno effettuato un ammontare di operazioni superiori a 50.000 euro nel mese precedente, relativamente alle cessioni di beni e servizi nei confronti di soggetti NON residenti in Italia ma appartenenti alla Comunità Europea, in qualità di titolari di partita IVA di uno stato membro UE. Oppure per i contribuenti che hanno effettuato un ammontare di operazioni inferiori a 50.000 euro nel mese precedente, relativamente alle cessioni di beni e servizi nei confronti di soggetti NON residenti in Italia ma appartenenti alla Comunità Europea, in qualità di titolari di partita IVA di uno stato membro UE, che volontariamente optano per la presentazione mensile del modello.

VENERDÌ 28 FEBBRAIO

REGIME FORFETTARIO – Scadenza per la presentazione della richiesta all'INPS per la riduzione contributiva per i soggetti in regime Forfettario.

SABATO 29 FEBBRAIO

LIBRO INVENTARI - Termine per la sottoscrizione del libro inventari per i soggetti che hanno trasmesso il modello Redditi 2019 in via telematica entro il 30.11.2019



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

LIBRI CONTABILI STAMPA - Termine per la stampa di registri contabili per i soggetti che hanno trasmesso il modello Redditi 2019 in via telematica entro il 30.11.2019.

IMPOSTA DI BOLLO VIRTUALE - Termine di versamento, mediante Mod. F24, della rata bimestrale dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale per i soggetti autorizzati (art. 15 D.P.R. 642/1972 - Ris. Ag. Entrate 3.02.2015, n. 12/E)

LIQUIDAZIONE IVA - Presentazione comunicazione periodica IVA relativa al IV Trimestre 2019.

UNIEMENS/INPS - Denuncia mensile retributiva e contributiva UNIEMENS individuale (poiché la scadenza cade di sabato, potrà essere effettuata anche lunedì 2 marzo).

INAIL - Presentazione domanda di riduzione dei tassi di premio. Denuncia delle retribuzioni.

LUNEDÌ 2 MARZO

RAVVEDIMENTO SPRINT - Per i soggetti titolari di Partita IVA: Scadenza Ravvedimento SPRINT relativo al versamento delle Ritenute d'acconto operate nel mese di gennaio e al versamento dell'IVA mensile e trimestrale.

UNIEMENS/INPS - denuncia mensile retributiva e contributiva UNIEMENS individuale (scaduta il 29 febbraio, sabato, per questo effettuabile anche lunedì 2 marzo).

INAIL: AUTOLIQUIDAZIONE ARTIGIANI - Per i sostituti d'imposta e per i soggetti titolari di Partita IVA iscritti nella gestione previdenziale degli artigiani, scadenza della presentazione della dichiarazione delle Retribuzioni effettivamente corrisposte nell'anno 2019, Autoliquidazione INAIL 2019/2020 e Dichiarazioni Salari.

LUNEDÌ 9 MARZO

PRESENTAZIONE CERTIFICAZIONE UNICA - Per i soggetti titolari di Partita IVA e per i Sostituti di imposta datori di lavoro, invio a mezzo canale telematico della Certificazione Unica 2020 all'Agenzia delle Entrate, relativa alle somme erogate nell'anno 2019 per dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi e autonomi.