



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

SCADENZE MARZO 2020

LUNEDÌ 9 MARZO - SCADENZA PROROGATA AL 31 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.

DOMENICA 15 MARZO

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 16 MARZO

VERSAMENTO IVA FEBBRAIO - Per i soggetti titolari di Partita IVA: liquidazione e versamento dell'IVA relativa al mese di febbraio 2020, senza maggiorazione, utilizzando il codice tributo 6002.

VERSAMENTO RITENUTE D'ACCINTO FEBBRAIO - Versamento delle Ritenute d'acconto operate nel mese di febbraio 2020, utilizzando il codice tributo 1040 – mese di riferimento 02 – anno 2020.

TOBIN TAX - Termine di versamento dell'imposta sulle transazioni finanziarie dovuta sulle operazioni su strumenti finanziari derivati e su valori mobiliari poste in essere nel mese precedente (Tobin Tax).

VERSAMENTO IVA IV TRIMESTRE 2019 - Per i soggetti titolari di Partita IVA scade il versamento dell'IVA relativa al IV trimestre 2019, a seguito compilazione del Modello IVA 2020 relativa all'anno di imposta 2019.

RATE IVA FORFAIT - Per i soggetti titolari di Partita IVA che applicano gli ISA e per coloro che operano in regime Forfait: versamento della 3^a e 4^a rata relativa alle imposte dirette.

SOCIETÀ DI CAPITALI - Per le società di capitali: versamento annuale dell'imposta dovuta sui libri sociali. Versamento a mezzo F24 – sezione erario – codice tributo 7085 – anno 2020 – importi:

- € 309,87 se il capitale sociale della Società è inferiore oppure uguale a € 516.456,90;
- € 516,46 se il capitale sociale della Società è maggiore di € 516.456,90.

RITENUTE E CONTRIBUTI - 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.

MERCOLEDÌ 25 MARZO

MODELLO 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 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.

LUNEDÌ 30 MARZO

SALDO E STRALCIO AGEVOLATO - Definizione Agevolata "Saldo e Stralcio delle Cartelle" per i contribuenti persone fisiche in situazione di grave e comprovata difficoltà economica di cui all'art. 1, commi 184 e 185 della Legge 145/2018 Saldo e Stralcio, che hanno aderito alla definizione agevolata, scadenza del pagamento della seconda rata utilizzando i bollettini ricevuti dall'Agenzia delle Entrate Riscossione.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

REGISTRO – Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° marzo 2020 e per versare l'imposta di registro sui contratti stipulati o rinnovati tacitamente da quella data, per i quali – nelle ipotesi possibili – non è stata scelta la “cedolare secca”. Il contratto può essere registrato tramite i servizi telematici delle Entrate, presso un ufficio della stessa Agenzia (compilando il modello RLI) oppure incaricando un intermediario abilitato o un delegato. In caso di registrazione via web, le imposte si pagano contestualmente, con addebito su conto corrente; se la registrazione avviene in ufficio, si può richiedere l'addebito sul proprio c/c o si paga con il modello “F24 – Versamenti con elementi identificativi”, indicando i codici tributo: **1500** (prima registrazione); **1501** (annualità successive); **1504** (proroga); **1505** (imposta di bollo).

MARTEDÌ 31 MARZO

CERTIFICAZIONE UNICA - Consegna modello CU per i soggetti titolari di Partita IVA, e per i sostituti di imposta datori di lavoro e per gli enti pensionistici, entro tale data devono consegnare ai propri percipienti il modello CU 2020 – redditi 2019, con l'indicazione delle ritenute operate. Ricordiamo che la data di presentazione telematica del Modello è scaduta al 09 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. Tale scadenza era originariamente prevista per il 9 marzo.

FIRR - Termine ultimo per provvedere, da parte della ditta mandante, al versamento del contributo annuale relativo al trattamento di fine rapporto degli agenti e rappresentanti di commercio, istituito presso l'Enasarco, mediante versamento telematico.

MODELLO EAS - Termine di invio telematico del modello EAS qualora nel 2019 si siano verificate variazioni dei dati precedentemente comunicati.

PACE FISCALE SALDO E STRALCIO - Termine di versamento della 2ª rata per i soggetti che hanno aderito al “saldo e stralcio”

MERCOLEDÌ 1° APRILE

INPS-UNIEMENS - Denuncia mensile retributiva e contributiva UNIEMENS individuale.

VENERDÌ 10 APRILE

DATORI DI LAVORO DOMESTICI - Versamento contributi a carico datore di lavoro e collaboratore domestico, a mezzo bollettino precompilato inviato a mezzo posta dagli uffici dell'INPS o in alternativa disponibile sul sito dell'INPS, nella sezione cassetto per lavoro domestico, per i soggetti in possesso di PIN.