

## CIRCOLARE N. 01/2020

### SCADENZE FISCALI GENNAIO 2020

#### Mercoledì 15 gennaio

- **MOD. 730/2020**

Comunicazione da parte del datore di lavoro ai dipendenti e collaboratori di voler prestare assistenza fiscale diretta.

#### Giovedì 16 gennaio

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita al mese di dicembre 2019 e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato.

- **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI**

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2019 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).

- **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2019 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

- **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI**

Versamento delle ritenute operate (26% - codice tributo 1035) relativamente ai dividendi corrisposti nel quarto trimestre 2019 per:

- partecipazioni non qualificate;
- partecipazioni qualificate, derivanti da utili prodotti nel 2018.

- **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a dicembre 2019 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

- **RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI**

Versamento delle ritenute (21%) operate a dicembre 2019 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).

- **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2019 relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);
- utilizzazione 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.

- **INPS DIPENDENTI**

Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di dicembre 2019.

- **INPS AGRICOLTURA**

Versamento della quarta rata 2019 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a dicembre 2019 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 dicembre 2019 agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). 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.

### **Lunedì 20 gennaio**

- **VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuati nel quarto trimestre 2019, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.

- **IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE MOSS**

Invio telematico della dichiarazione IVA MOSS del quarto trimestre 2019 relativa ai servizi elettronici, di telecomunicazione e radiodiffusione resi a soggetti privati UE e versamento dell'imposta dovuta, da parte dei soggetti iscritti al Mini sportello unico (MOSS).

- **IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE**

Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse nel quarto trimestre 2019 senza IVA (ad esempio, esenti/ fuori campo IVA) di importo superiore a € 77,47, come comunicato dall'Agenzia delle Entrate nell'area riservata del proprio sito Internet.

### **Lunedì 27 gennaio**

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a dicembre 2019 (soggetti mensili) e al quarto trimestre 2019 (soggetti trimestrali) considerando le nuove soglie.

Si rammenta che:

- 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.

## Venerdì 31 gennaio

- **ACCISE AUTOTRASPORTATORI**

Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al quarto trimestre 2019 per il rimborso / compensazione del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t.

- **CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTI**

Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi del mese di dicembre 2019, relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale ad elevata automazione in cui il rifornimento avviene unicamente in modalità self service prepagato, non documentati da fattura elettronica.

- **CORRISPETTIVI SOGGETTI SENZA RT (FASE TRANSITORIA)**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei corrispettivi del mese di dicembre 2019, da parte dei soggetti obbligati dall'1.7.2019 alla memorizzazione / trasmissione che non dispongono del registratore telematico "in servizio".

- **INPS DIPENDENTI**

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di dicembre 2019.

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.

- **INPS AGRICOLTURA**

Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel quarto trimestre 2019.

- **CONTRIBUTO ANNUALE REVISORI LEGALI**

Versamento del contributo annuale (€ 26,85) da parte degli iscritti nel Registro dei Revisori legali tramite l'apposito c/c postale, bonifico bancario, ovvero online tramite il Nodo dei Pagamenti SPC (c.d. PagoPA) accessibile dal sito Internet [www.revisionelegale.mef.gov.it](http://www.revisionelegale.mef.gov.it).

- **IMPOSTA DI BOLLO DICHIARAZIONE 2019**

Invio telematico all'Agenzia della Entrate dichiarazione per la liquidazione definitiva dell'imposta di bollo assolta in modo "virtuale" per il 2019 utilizzando l'apposito modello.

- **IRPEF INVIO SPESE SANITARIE MOD. 730/2020 PRECOMPILATO**

Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese sanitarie 2019 ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2020 PF precompilato, da parte dei seguenti soggetti:

- medici e odontoiatri;
- farmacie e parafarmacie;
- ASL, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, presidi di specialistica ambulatoriale;
- strutture per l'erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, altri presidi e strutture autorizzate all'erogazione di servizi sanitari;
- psicologi;
- infermieri e ostetriche;

- tecnici sanitari radiologia medica;
- ottici.

Il DM 22.11.2019 ha esteso l'obbligo in esame ai seguenti soggetti:

- biologi;
- iscritti agli Albi professionali delle professioni sanitarie di cui al DM 13.2.2018.

- **BONUS PUBBLICITÀ 2019**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della "*Dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti effettuati*" nel 2019.

- **SPESOMETRO ESTERO**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa a dicembre 2019 dei dati fatture emesse / ricevute a / da soggetti UE / extraUE. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale.

- **VENDITE TRAMITE PIATTAFORMA DIGITALE**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei soggetti passivi IVA che facilitano la vendita a distanza di beni nell'UE tramite l'uso di un'interfaccia elettronica quale un mercato virtuale / piattaforma / portale o mezzi analoghi, dei dati relativi alle vendite effettuate nel quarto trimestre 2019.

## **NOTIZIE FISCALI**

### **• LA FINANZIARIA 2020**

Recentemente è stata pubblicata sulla G.U. la c.d. “Legge di bilancio 2020”, contenente tra l’altro le seguenti disposizioni dinatura fiscale:

- la conferma per il 2020 dell’aliquota IVA ordinaria del 22% e di quella ridotta del 10%;
- la riduzione della cedolare secca dal 15% al 10% per i contratti a canone concordato;
- la proroga della detrazione per le spese di riqualificazione energetica e ristrutturazione edilizia;
- l’introduzione di uno specifico credito d’imposta (in luogo della proroga del maxi / iper ammortamento) per gli investimenti in beni strumentali nuovi;
- la soppressione dello “sconto in fattura” relativo alla detrazione per gli interventi c.d. “sisma bonus” / risparmio energetico;
- l’introduzione del c.d. “Bonus facciate”;
- la soppressione della c.d. “Mini IRES” per gli utili reinvestiti e la contemporanea (re)introduzione dell’ACE dal 2019;
- la rimodulazione degli oneri detraibili in base al reddito;
- la rideterminazione del fringe benefit relativo alle auto aziendali;
- la revisione dell’accesso al regime forfetario;
- l’introduzione dell’accertamento esecutivo per i tributi locali.

### **• LE “ALTRE” NOVITÀ DELLA FINANZIARIA 2020**

Proseguendo con l’analisi delle disposizioni contenute nella Finanziaria 2020, si propone una sintesi delle “altre” novità, tra le quali si segnala:

- l’introduzione di uno specifico credito d’imposta sicurezza degli immobili;
- la proroga al 2020 del credito d’imposta investimenti Mezzogiorno;
- la riproposizione anche per il 2020 del c.d. “Bonus bebè”;
- il riconoscimento a regime del bonus “Asilo nido”;
- la revisione della web tax;
- l’aumento del PREU per il 2020 e dal 2021 per le new slot / video lottery;
- l’unificazione dell’IMU - TASI.

### **• ESTESO AL 2020 L’ESONERO DALL’INVIO DEI CORRISPETTIVI DELLE OPERAZIONI “MARGINALI”**

Recentemente il MEF, con uno specifico Decreto, ha esteso l’esonero dalla memorizzazione elettronica / trasmissione telematica dei corrispettivi alla “fase di prima applicazione” (e non più limitatamente al 2019) anche relativamente alle:

- operazioni connesse / collegate a quelle per le quali non sussiste l’obbligo di certificazione dei corrispettivi;
- alle operazioni “marginali”;
- alle cessioni “marginali” diverse da quelle di benzina / gasolio effettuate dai distributori di carburante.

Di fatto, per tali operazioni, l’esonero è applicabile anche per il 2020 e verrà meno soltanto dalla data che sarà fissata da uno specifico Decreto.

Va evidenziato che il MEF ha altresì disposto l’esonero per le prestazioni di gestione del servizio delle lampade votive nei cimiteri.

**INDICE DEI PREZZI AL CONSUMO PER LE FAMIGLIE DI OPERAI ED IMPIEGATI,  
AL NETTO DEI CONSUMI DI TABACCHI, PER LE RIVALUTAZIONI MONETARIE**

Indice del mese di **NOVEMBRE 2019** = 102,3

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = - 0,1

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 0,1

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 1,5

**DOCUMENTI DISPONIBILI**

Sono disponibili presso il sito [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it), area clienti, **ACCESSO AREA CLIENTI WEB DESK**, digitando credenziali e password che avete ricevuto negli scorsi giorni direttamente sul vostro indirizzo email, i documenti principali a partire dall'anno 2017:

- bilancio depositato presso la CCIAA competente,
- dichiarazione dei redditi,
- dichiarazioni varie.

Vi preghiamo pertanto in caso necessiti una copia di tale documentazione di utilizzare questo servizio.

**SERVIZI A PAGAMENTO:**

- Informazioni societarie C.C.I.A.A.
- Informazioni Catasto
- Visure Pra
- Informazioni protesti
- Informazioni brevetti e marchi
- Banche dati aziendali nazionali ed internazionali (Report Nazionali e Internazionali)

Per qualsiasi informazione è possibile rivolgersi alla segreteria dello studio tel. 049/503911 o visitare il sito [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it), area clienti, accesso servizi pubblici, servizi a pagamento.

**E' possibile in ogni momento visualizzare e stampare questo documento consultando il nostro sito: [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it) alla voce CIRCOLARI**