

CIRCOLARE N. 02/2020**SCADENZE FISCALI FEBBRAIO 2020****Lunedì 10 febbraio****• CREDITO D'IMPOSTA NEGOZIAZIONE ASSISTITA 2019**

Termine ultimo per la richiesta del credito d'imposta spettante per le spese (avvocato / arbitro) pagate nel 2019 relative ai procedimenti di negoziazione assistita / conclusione dell'arbitrato con lodo, tramite l'apposito modello disponibile sul sito Internet www.giustizia.it.

Lunedì 17 febbraio**• IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE "SPECIALE"**

- Liquidazione IVA riferita a gennaio e versamento dell'imposta dovuta;
- liquidazione IVA riferita al quarto trimestre 2019 da parte dei contribuenti "speciali" 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 gennaio 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 gennaio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

• RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI

Versamento delle ritenute (4%) operate a gennaio 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 gennaio 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 gennaio 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.

- **TFR SALDO IMPOSTA SOSTITUTIVA**

Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR 2019 (codice tributo 1713), scomputando quanto già versato a titolo di acconto a dicembre 2019.

- **INPS CONTRIBUTI IVS**

Versamento della quarta rata fissa per il 2019 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.

- **INPS DIPENDENTI**

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

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a gennaio 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 gennaio 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.

Giovedì 20 febbraio

- **ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI**

Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2019.

Martedì 25 febbraio

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a gennaio (soggetti mensili). 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 28 febbraio

- **ROTTAMAZIONE RUOLI VERSAMENTI**

- Versamento seconda rata delle somme dovute dai soggetti che hanno aderito alla definizione agevolata dei ruoli affidati all'Agente della Riscossione nel periodo 2000 – 2017, c.d. "rottamazione-ter", presentando l'istanza di adesione (mod. DA-2018-R) entro il 31.7.2019;
- versamento seconda rata delle somme dovute dai soggetti che hanno aderito alla definizione agevolata dei ruoli ex DL n. 148/2017, e non hanno effettuato l'integrale pagamento, entro il 7.12.2018, delle somme in scadenza nei mesi di luglio / settembre / ottobre 2018, come previsto dal DL n. 34/2019 e hanno presentato il mod. DA-2018-R entro il 31.7.2019;

- versamento terza rata delle somme dovute dai soggetti che hanno aderito alla definizione agevolata dei ruoli affidati all’Agente della Riscossione nel periodo 2000 – 2017, c.d. “rottamazione-ter”, presentando l’istanza di adesione (mod. DA-2018) entro il 30.4.2019;
- versamento terza rata delle somme dovute dai soggetti che hanno aderito alla definizione agevolata dei ruoli ex DL n. 148/2017, e non hanno effettuato l’integrale pagamento, entro il 7.12.2018, delle somme in scadenza nei mesi di luglio / settembre / ottobre 2018, come previsto dal DL n. 34/2019 e hanno presentato il mod. DA-2018 entro il 30.4.2019.

- **ROTTAMAZIONE RUOLI RISORSE UE VERSAMENTI**

Versamento terza rata delle somme dovute, a titolo di risorse proprie tradizionali UE e dall’IVA all’importazione, dai soggetti che hanno aderito alla definizione agevolata dei ruoli affidati all’Agente della Riscossione nel periodo 2000 – 2017, c.d. “rottamazione-ter”, presentando l’istanza di adesione (mod. DA-2018-D) entro il 30.4.2019.

- **INPS REGIME AGEVOLATO CONTRIBUTIVO**

Invio telematico all’INPS, da parte dei contribuenti forfetari esercenti attività d’impresa, della comunicazione di voler usufruire del regime agevolato contributivo (base imponibile = reddito forfetario e riduzione contributiva del 35%).

Entro tale data può essere comunicata la revoca del regime agevolato con effetto dall’1.1.2020.

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

Invio telematico all’Agenzia delle Entrate, ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2020 PF precompilato, dei dati delle:

- spese funebri 2019;
- spese 2019 per gli interventi di recupero edilizio / risparmio energetico su parti comuni, da parte degli amministratori di condominio;
- spese frequenza asilo nido 2019.

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

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

- **SCONTO FATTURA / CESSIONE CREDITO INTERVENTI 2019**

Termine ultimo per comunicare all’Agenzia delle Entrate da parte del potenziale beneficiario, a pena di inefficacia:

- il riconoscimento in fattura dello sconto corrispondente alla detrazione spettante per gli interventi sulle singole unità immobiliari di riqualificazione energetica / riduzione del rischio sismico effettuate nel 2019;
- la cessione del credito corrispondente alla detrazione spettante per gli interventi sulle singole unità immobiliari di riqualificazione energetica effettuate nel 2019.

Tale comunicazione va effettuata utilizzando le funzioni disponibili sul sito Internet dell’Agenzia ovvero presentando l’apposito modello (cartaceo / via PEC) approvato con il Provvedimento 31.7.2019.

Sabato 29 febbraio

- **STAMPA REGISTRI CONTABILI**

Stampa dei libri contabili (registri IVA, libro giornale, incassi e pagamenti, ecc.) relativi al 2018 da parte di imprese / lavoratori autonomi.

In deroga a quanto sopra, per effetto del DL n. 148/2017 e del DL n. 119/2018, è considerata regolare la tenuta dei registri IVA, in formato elettronico, ancorché non stampati, a condizione che la stampa sia effettuata in sede di controllo.

- **CONSERVAZIONE DIGITALE REGISTRI CONTABILI**

Termine entro il quale effettuare, in alternativa alla stampa, la conservazione digitale dei libri contabili relativi al 2018 ai sensi del DM 17.6.2014.

- **CONSERVAZIONE DIGITALE FATTURE ELETTRONICHE**

Termine entro il quale effettuare la conservazione digitale delle fatture elettroniche relative al 2018 ai sensi del DM 17.6.2014.

- **CONSERVAZIONE DIGITALE DICHIARAZIONI FISCALI**

Termine entro il quale effettuare la conservazione digitale delle dichiarazioni fiscali relative al 2017 ai sensi del DM 17.6.2014.

NOTIZIE FISCALI

• **LE FATTURE DI FINE 2019 E LA DETRAZIONE DELL'IVA**

In vista delle prossime liquidazioni periodiche IVA risulta di particolare rilevanza individuare il momento in cui è detraibile l'IVA relativa alle fatture 2019, considerate le limitazioni alla c.d. "retrodetrazione".

In particolare è determinante la data di ricezione da parte dell'acquirente / committente. Infatti, se tali fatture sono state ricevute:

– entro il 31.12.2019, la relativa IVA è detraibile con la liquidazione di dicembre ovvero nell'ambito del mod. IVA 2020 relativo al 2019;

– nel 2020, la relativa IVA è detraibile con la liquidazione del mese di ricevimento (o dei mesi successivi), ovvero, da ultimo, nell'ambito del mod. IVA 2021 relativo al 2020.

Per tali fatture non è possibile applicare la c.d. "retro-detrazione" della relativa IVA.

• **RIDOTTO IL TASSO DI INTERESSE LEGALE ALLO 0,05%**

Dall'1.1.2020 il tasso di interesse legale passa dal 0,8% al 0,05%.

In particolare, la variazione ha effetto per la determinazione degli interessi dovuti in sede di regolarizzazione delle violazioni tramite il ravvedimento.

Contestualmente alla riduzione del tasso legale sono stati "rivisti" i coefficienti utilizzabili per la determinazione del valore dell'usufrutto.

• **LA RIVALUTAZIONE DI TERRENI / PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2020**

La Finanziaria 2020 ha riproposto la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti alla data dell'1.1.2020 da persone fisiche, società semplici, associazioni professionali ed enti non commerciali.

In particolare, si evidenzia che:

– la redazione della perizia di stima ed il versamento dell'imposta sostitutiva devono essere effettuati entro il 30.6.2020;

– l'aliquota dell'imposta sostitutiva è ora pari all'11% sia per le partecipazioni (qualificate e non) che per i terreni. Di fatto, non sussiste alcuna differenziazione del carico fiscale a seconda della tipologia di "bene" rivalutato.

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 **DICEMBRE 2019** = 102,5

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,2

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 0,4

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 1,4

DOCUMENTI DISPONIBILI

Sono disponibili presso il sito 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, 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 alla voce **CIRCOLARI**