

CIRCOLARE N. 10/2020

Venerdì 9 ottobre

- **CREDITO D'IMPOSTA AGENZIE VIAGGIO**

Termine ultimo per la presentazione (entro le ore 17:00) in via telematica della domanda di contributo spettante alle agenzie di viaggio e tour operator (codici Ateco "79.11" e "79.12"), utilizzando il format disponibile all'indirizzo Internet <https://sportelloincentivi.beniculturali.it>.

Venerdì 16 ottobre

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita al mese di settembre e versamento dell'imposta dovuta.

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

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

- **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a settembre 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.

- **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI**

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

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

- **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

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

- **INPS DIPENDENTI**

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

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a settembre a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a settembre 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).

Il contributo è pari al 34,23% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali).

Martedì 20 ottobre

- **IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE MOSS**

Invio telematico della dichiarazione IVA MOSS del terzo trimestre 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).

- **VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA**

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

- **IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE**

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:

- nel terzo trimestre;
- nel primo e nel secondo trimestre, se l'imposta di bollo dovuta per le fatture emesse nel primo e nel secondo trimestre è complessivamente inferiore a € 250.

Venerdì 23 ottobre

- **BONUS LIBRERIE 2019**

Termine ultimo per la presentazione (entro le ore 12:00) in via telematica, all'indirizzo Internet.taxcredit.librari.beniculturali.it/sportello-domande/, dell'istanza per la richiesta del c.d. "bonus librerie" spettante, con riferimento alle spese sostenute nel 2019, agli esercenti attività di commercio al dettaglio di libri in esercizi specializzati e di libri di seconda mano (codici Ateco 47.61 e 47.79.1).

Lunedì 26 ottobre

- **MOD. 730/2020 INTEGRATIVO**

Consegna al CAF / professionista abilitato del mod. 730 integrativo da parte dei soggetti (dipendenti, pensionati o collaboratori) che, avendo già presentato il mod. 730/2020, intendono correggere errori che non incidono sulla determinazione dell'imposta ovvero che determinano un rimborso o un minor debito.

- **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 settembre (soggetti mensili) e al terzo trimestre (soggetti trimestrali). 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 30 ottobre

- **MORATORIA VERSAMENTI MOD. REDDITI 2020**

Versamenti risultanti dal mod. REDDITI / IVA / IRAP 2020 in scadenza il 20.8.2020, con la **maggiorazione 0,8%**, da parte dei soggetti ISA che hanno subito una riduzione del fatturato / corrispettivi del primo semestre 2020 rispetto a quello del medesimo periodo del 2019 almeno pari al 33%.

Per l'individuazione dell'operatività della moratoria in esame è necessario attendere la conversione del DL n. 104/2020, c.d. "Decreto Agosto".

NOTIZIE FISCALI

- **IL BONUS "NEGOZI E BOTTEGHE" E I NUOVI CHIARIMENTI DELL'AGENZIA**

Recentemente, con riferimento al c.d. Bonus "negozi e botteghe" l'Agenzia delle Entrate ha fornito nuovi chiarimenti in merito all'accesso alla predetta agevolazione.

In particolare, mediante due specifiche Risposte, l'Agenzia ha chiarito che è possibile accedere al beneficio:

- anche in presenza di un contratto diverso da quello di locazione "tipico", a condizione che abbia la medesima funzione economica (nel caso di specie, utilizzo di un immobile pubblico in base ad un contratto di concessione);
- soltanto con riferimento alle unità immobiliari classificate nella categoria catastale C/1, nel caso in cui il contratto di locazione abbia ad oggetto una pluralità di immobili di diversa categoria catastale (il relativo canone va determinato in proporzione alla rendita catastale).

- **CESSIONE FABBRICATI “DA DEMOLIRE”: L’AGENZIA SI “ADEGUA” ALLA GIURISPRUDENZA**

Secondo l’Agenzia delle Entrate la cessione di un fabbricato “da demolire” va qualificata come cessione di un terreno edificabile (con conseguenti riflessi in capo al cedente sulla tassazione della plusvalenza conseguita).

Tale tesi si è tradotta nella notifica di numerosi atti di accertamento da parte degli Uffici, molti dei quali oggetto di contenzioso tra contribuente e Amministrazione finanziaria.

Inizialmente la giurisprudenza di merito e poi anche quella di legittimità hanno ritenuto non convincente tale interpretazione (l’orientamento giurisprudenziale può essere considerato consolidato).

Recentemente l’Agenzia ha quindi deciso di riconoscere l’orientamento sfavorevole e di “adeguarsi” ai dettami della Corte di Cassazione.

- **DALL’1.10.2020 IL PIN INPS “VA IN PENSIONE”**

A decorrere dall’1.10.2020 l’INPS ha annunciato che non saranno più rilasciati PIN per l’accesso ai servizi dell’Istituto.

Il PIN sarà sostituito da SPID (Sistema Pubblico di Identità Digitale). La transizione (switch-off) dal PIN a SPID prevede una fase transitoria (dall’1.10.2020) che si concluderà con la definitiva cessazione della validità dei PIN rilasciati dall’Istituto (data non ancora fissata).

Come specificato dall’Istituto, il PIN dispositivo sarà mantenuto per gli utenti che non possono accedere alle credenziali SPID (ad esempio, minorenni, soggetti extracomunitari).

- **LA NUOVA DETRAZIONE DEL 110% E GLI INTERVENTI AGEVOLABILI**

Al fine di individuare gli interventi per i quali è possibile fruire della nuova detrazione del 110% l’Agenzia delle Entrate evidenzia che è necessario differenziare tra:

- interventi “trainanti”, rappresentati dagli specifici interventi di riqualificazione energetica e riduzione di rischio sismico espressamente individuati dalla norma;
- interventi “trainati”, rappresentati dagli “altri” interventi di riqualificazione energetica, dall’installazione di impianti fotovoltaici e di colonnine per la ricarica di veicoli elettrici, per i quali è possibile fruire della nuova detrazione esclusivamente se eseguiti unitamente ad un “intervento trainante”.

Detti interventi devono essere eseguiti su parti comuni condominiali / singole unità immobiliari / unità immobiliari funzionalmente indipendenti residenziali ed esistenti, con esclusione:

- degli immobili di categoria A/1, A/8 ed A/9 (per questi ultimi l’esclusione opera solo se non aperti al pubblico);
- degli immobili utilizzati per lo svolgimento di un’attività d’impresa / lavoro autonomo.

- **NOTA DI ACCREDITO E FALLIMENTO: L’IVA È RECUPERABILE ANCHE SENZA INSINUAZIONE**

I Giudici comunitari ritornano ad affrontare la delicata questione del recupero dell’IVA non incassata dal cedente / prestatore nei confronti del cliente ammesso alla procedura fallimentare.

Secondo i Giudici comunitari non può essere precluso il diritto alla rettifica dell’IVA a seguito della mancata insinuazione nel passivo della procedura, quand’anche il cedente / prestatore dimostri che, se avesse insinuato il credito, questo non sarebbe stato incassato.

Merita evidenziare che i Giudici comunitari ribadiscono che, in caso di “disallineamento” tra la normativa nazionale e quella comunitaria, il Giudice nazionale deve “assicurare” l’applicazione delle interpretazioni sancite dalla Corte di Giustizia UE.

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 **AGOSTO** = 102,5

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,2

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = - 0,7

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = - 0,4

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**