

CIRCOLARE N. 11/2020

SCADENZE FISCALI NOVEMBRE 2020

Lunedì 2 novembre

- **IVA CREDITO TRIMESTRALE**

Invio telematico all' Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso / compensazione del credito IVA relativo al terzo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR.

- **ACCISE AUTOTRASPORTATORI**

Presentazione all' Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al terzo trimestre 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 CARBURANTE**

Invio telematico all' Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di settembre, 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;
- diversi da quelli ad elevata automazione che nel 2018 hanno erogato complessivamente più di 1,5 milioni di litri di benzina e gasolio (l'adempimento riguarda i soggetti mensili e trimestrali).

–

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

Invio telematico all' Agenzia delle Entrate dei corrispettivi del mese di settembre, da parte dei soggetti obbligati dall'1.1.2020 alla memorizzazione / trasmissione che non dispongono del registratore telematico "in servizio".

- **MOD. 770/2020**

Invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 relativo al 2019.

- **CERTIFICAZIONE UNICA REDDITI NON DICHIARABILI NEL MOD. 730/2020**

Invio telematico all' Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta della Certificazione Unica 2020 contenente esclusivamente redditi 2019 non dichiarabili tramite il mod. 730/2020 (ad esempio, compensi corrisposti a lavoratori autonomi titolari di partita IVA).

- **INPS DIPENDENTI**

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

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 terzo trimestre.

- **SPESOMETRO ESTERO**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa al terzo trimestre 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 (MARKETPLACE)**

Invio 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 terzo trimestre.

Martedì 10 novembre

- **MOD. 730/2020 INTEGRATIVO**

- Consegna, da parte del CAF / professionista abilitato al dipendente/ pensionato/collaboratore, della copia del mod. 730/2020 integrativo e del relativo prospetto di liquidazione 730-3 integrativo;
- invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte del CAF / professionista abilitato dei modd. 730/2020 integrativi e dei relativi modd. 730-4 integrativi.

Lunedì 16 novembre

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE**

- Liquidazione IVA riferita al mese di ottobre e versamento dell'imposta dovuta;
- liquidazione IVA riferita al terzo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).

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

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

- **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

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

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

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

- **INPS CONTRIBUTI IVS**

Versamento della terza rata fissa 2020 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla Gestione INPS commercianti – artigiani.

- **INPS AGRICOLTURA**

Versamento della terza rata 2020 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti (CD) e imprenditori agricoli professionali (IAP).

- **INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO**

Pagamento quarta rata premio INAIL regolazione 2019 / anticipo 2020 per coloro che hanno scelto la rateizzazione.

- **RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.7.2020**

Versamento della prima rata / unica soluzione dell'imposta sostitutiva (11%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.7.2020.

Venerdì 20 novembre

- **ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI**

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

Mercoledì 25 novembre

- **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 ottobre (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.

Lunedì 30 novembre

- **ACCONTI MOD. 730/2020**

Operazioni di conguaglio sulla retribuzione erogata a novembre per l'importo dovuto a titolo di acconto 2020 (seconda o unica rata).

- **MOD. REDDITI 2020**

Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. REDDITI 2020, relativo al 2019, di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.

- **MOD. IRAP 2020**

Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. IRAP 2020, relativo al 2019, di persone fisiche, società di persone e assimilati e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.

- **MOD. CNM**

Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. CNM relativo al 2019, da parte della società consolidante.

- **IRAP OPZIONE 2020-2022**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, da parte di ditte individuali e società di persone in contabilità ordinaria, costituite nel 2019 (fino al 30.11), della comunicazione dell'opzione per la determinazione, a decorrere dal 2020, dell'IRAP con il metodo c.d. "da bilancio" (la scelta vincola il triennio 2020 – 2022).

- **REGIME DI TRASPARENZA OPZIONE 2020-2022**

Invio telematico all’Agenzia delle Entrate della comunicazione dell’opzione per il regime di trasparenza per le neo società costituite nel 2020 (fino al 30.11) che intendono scegliere tale regime per il triennio 2020 – 2022.

- **ACCONTI IRPEF / IRES/ IRAP (soggetti senza proroga al 30.4.2021)**

Versamento della seconda o unica rata dell’acconto IRPEF / IVIE / IVAFE / IRES / IRAP 2020 da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES senza ISA ovvero con ISA che non abbiano subito una riduzione del fatturato / corrispettivi del primo semestre 2020 di almeno il 33% rispetto a quello del primo semestre 2019 con esercizio coincidente con l’anno solare.

Per i soggetti che possono beneficiare della proroga l’acconto va versato entro il 30.4.2021.

- **ACCONTI CEDOLARE SECCA**

Versamento della seconda o unica rata dell’acconto dell’imposta sostitutiva (cedolare secca) dovuta per il 2020.

Per i soggetti che possono beneficiare della proroga l’acconto va versato entro il 30.4.2021.

- **ACCONTI CONTRIBUTI IVS**

Versamento della seconda rata dell’acconto 2020 dei contributi previdenziali sul reddito eccedente il minimale da parte dei soggetti iscritti alla Gestione INPS commercianti – artigiani.

Per i soggetti che possono beneficiare della proroga l’acconto va versato entro il 30.4.2021.

- **ACCONTI CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA**

Versamento della seconda rata dell’acconto 2020 del contributo previdenziale da parte dei professionisti senza Cassa previdenziale.

Per i soggetti che possono beneficiare della proroga l’acconto va versato entro il 30.4.2021.

- **INPS DIPENDENTI**

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

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.

- **IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE**

Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:

- ai mesi di luglio / agosto / settembre (soggetti mensili);
- al terzo trimestre (soggetti trimestrali).

La comunicazione va effettuata utilizzando il modello approvato dall’Agenzia delle Entrate.

- **CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE**

Invio telematico all’Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di ottobre, 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;
- diversi da quelli ad elevata automazione che nel 2018 hanno erogato complessivamente più di 1,5 milioni di litri di benzina e gasolio (l’adempimento riguarda i soggetti mensili).

-

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

Invio telematico all’Agenzia delle Entrate dei corrispettivi del mese di ottobre, da parte dei soggetti obbligati dall’1.1.2020 alla memorizzazione / trasmissione che non dispongono del registratore telematico “in servizio”.

- **ESTROMISSIONE IMMOBILE STRUMENTALE**

Versamento della prima rata, pari al 60%, dell’imposta sostitutiva dovuta (8%) per l’immobile strumentale posseduto alla data del 31.10.2019 estromesso da parte dell’imprenditore individuale entro il 31.5.2020 (codice tributo 1127).

- **CARTELLE DI PAGAMENTO / AVVISI
RIPRESA SOSPENSIONE “CORONAVIRUS”**

Versamento delle somme in scadenza nel periodo 8.3 - 15.10.2020 relative a:

- cartelle di pagamento emesse dall’Agente della riscossione, avvisi di accertamento e avvisi di addebito INPS esecutivi ex artt. 29 e 30, DL n. 78/2010;
- atti di accertamento esecutivi emessi dall’Agenzia delle Dogane ai fini della riscossione delle risorse proprie dell’UE IVA all’importazione;
- atti di ingiunzione fiscale emessi dagli Enti territoriali ex RD n. 639/1910;
- atti esecutivi emessi dagli Enti locali ai sensi dell’art. 1, comma 792, Finanziaria 2020; per le quale si è usufruito della sospensione ex art. 68, DL n. 18/2020.

NOTIZIE FISCALI

- **LA “NUOVA” RIVALUTAZIONE DEI BENI D’IMPRESA INTRODotta DAL C.D. “DECRETO AGOSTO”**

Nell’ambito del c.d. “Decreto Agosto”, recentemente convertito in Legge, è stata (ri)proposta una “nuova” rivalutazione dei beni d’impresa, da effettuare nel bilancio 2020.

Trattasi di un’opportunità particolarmente appetibile posto che:

- è possibile rivalutare anche un singolo bene, non dovendo più fare riferimento alle “categorie omogenee”;
- il costo dell’operazione risulta ridotto. Infatti, per il riconoscimento fiscale della rivalutazione l’imposta sostitutiva dovuta è pari al 3% (nella “versione” della rivalutazione contenuta nella Finanziaria 2020 l’imposta sostitutiva è stabilita nella misura del 12%-10%);
- il nuovo valore rivalutato rileva già dal 2021 per il calcolo di maggiori ammortamenti (ai fini della plus / minusvalenza in caso di cessione l’effetto è differito al 2024);
- è consentito rivalutare “gratuitamente” ai soli fini civilistici. Tale possibilità consente di migliorare la situazione patrimoniale dell’impresa, tenuto conto anche delle conseguenze dovute all’attuale situazione di crisi collegata all’emergenza COVID-19.

- **SERVIZI DI TELEFONIA MOBILE RICARICABILE: DETRAIBILE L'IVA INDICATA IN FATTURA**

L'Agenzia delle Entrate ha recentemente confermato la possibilità di operare la detrazione dell'IVA indicata (a titolo di rivalsa) in fattura dagli operatori telefonici relativamente ai servizi di telefonia mobile ricaricabile.

Ovviamente tale diritto va esercitato in base alle regole / limiti previsti dalla normativa IVA.

- **DECRETO RISTORI BIS: ALCUNE NOVITA'**

E' stato pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale il **Decreto-legge 9 novembre 2020, n. 149** (c.d. decreto Ristori bis - **testo in calce**), recante "Ulteriori misure urgenti in materia di tutela della salute, sostegno ai lavoratori e alle imprese e giustizia, connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

Vediamo qui di seguito quali sono le principali misure previste dal decreto, in vigore dal 9 novembre.

1. Contributi a fondo perduto

Si allunga l'elenco delle attività beneficiarie del contributo a fondo perduto previsto dal d.l. del 28 ottobre (cd. "Ristori"). Per alcuni operatori già beneficiari del contributo, che registrano altre restrizioni delle attività, in virtù delle nuove misure restrittive nelle zone arancioni e rosse, il contributo è aumentato di un ulteriore 50%. Previsto un nuovo contributo a fondo perduto per alcune imprese che operano nelle Regioni rosse. Il contributo verrà erogato seguendo la procedura già impiegata dall'Agenzia delle entrate per i contributi previsti dal d.l. "Rilancio" e per quelli introdotti col d.l. "Ristori". L'importo del beneficio varia in funzione del settore di attività dell'esercizio.

2. Fondo per nuovi contributi

Istituito un fondo per compensare le attività delle Regioni che potrebbero venire interessate da future misure restrittive, per erogare futuri contributi in modo automatico.

3. Contributi per le attività con sede nei centri commerciali e per le industrie alimentari

Costituzione di un fondo per ristorare le perdite subite dalle attività economiche che hanno sede nei centri commerciali e per le industrie alimentari.

4. Credito d'imposta affitti commerciali

In favore delle imprese che svolgono le attività alle quali è riconosciuto il nuovo contributo a fondo perduto e operano nelle aree rosse, è esteso quanto previsto dal d.l. Ristori, prevedendo un credito d'imposta cedibile al proprietario dell'immobile locato pari al 60% dell'affitto per i mesi di ottobre, novembre e dicembre.

5. Sospensione versamenti

Per i soggetti che esercitano attività economiche sospese è prevista la sospensione delle ritenute alla fonte e dei pagamenti IVA per il mese di novembre.

6. Cancellazione II rata IMU

Cancellata la seconda rata IMU per le imprese che svolgono le attività per le quali è stato riconosciuto il nuovo contributo a fondo perduto e operano nelle Regioni rosse, se i relativi proprietari sono anche gestori delle attività.

7. Sospensione contributi previdenziali

Per le attività elencate dal d.l. Ristori che operano nelle zone gialle sono sospesi i contributi previdenziali e assistenziali per il mese di novembre. Per quelle delle zone arancioni e rosse la sospensione è sia per novembre che per dicembre.

8. Rinvio II acconto Ires e Irap per i soggetti a cui si applicano gli Isa

Verso coloro che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli Isa e che operano nelle aree catalogate in massima gravità e da un livello di rischio alto, è disposta la proroga al 30 aprile 2021 del pagamento della seconda o unica rata dell'acconto di Ires e Irap.

9. Bonus baby sitter e congedo straordinario

Nelle regioni rosse ove è prevista la sospensione delle attività scolastiche nelle II e III classi delle scuole medie viene previsto:

un bonus baby sitter da 1.000 euro e, nel caso in cui la prestazione di lavoro non possa essere resa in modalità agile,

il congedo straordinario con il riconoscimento di un'indennità pari al 50 % della retribuzione mensile per i genitori lavoratori dipendenti.

10. Sostegno al terzo settore

Fondo straordinario per dare sostegno gli operatori del III settore che non rientrano fra i beneficiari del contributo a fondo perduto:

organizzazioni di volontariato,

associazione di promozione sociale,

organizzazioni non lucrative di utilità sociale.

11. Sostegno alla filiera agricola, pesca e acquacoltura

Decontribuzione totale, per il mese di dicembre, per le imprese interessate dal primo d.l. Ristori, attive nei settori della:

filiera agricola,

pesca,

acquacoltura.

12. Potenziamento sistema sanitario

Due novità:

arruolamento a tempo determinato di 100 unità (medici e infermieri militari),

conferma fino al 31 dicembre di 300 unità (medici e infermieri) a potenziamento dell'INAIL.

13. Giustizia

Misure urgenti in tema di:

decisione dei giudizi penali di appello,

sospensione dei termini utili ai fini del computo della prescrizione,

termini di custodia cautelare nei procedimenti penali.

14. Trasporto pubblico locale

Incremento di 30 milioni di euro in favore del fondo per il trasporto pubblico locale.

15. Pubblicazione dei risultati del monitoraggio dei dati epidemiologici

Maggiori obblighi di pubblicità e trasparenza per il monitoraggio e l'elaborazione dei dati epidemiologici che rilevano per la classificazione delle aree destinarie delle misure di contenimento, già individuate col DPCM 3 novembre 2020.

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 **SETTEMBRE** = 101,9

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = - 0,6

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = - 0,6

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = - 0,5

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