

## CIRCOLARE N. 12/2020

### SCADENZE FISCALI DICEMBRE 2020

#### Giovedì 10 dicembre

- **ROTTAMAZIONE-TER / SALDO E STRALCIO  
RIPRESA SOSPENSIONE “CORONAVIRUS”**

Versamento delle rate dovute nel 2020 con riferimento a:

- definizione agevolata dei carichi affidati all’Agente della riscossione (c.d. “rottamazione”);
- c.d. “stralcio e saldo”;
- definizione prevista dall’art. 1, commi 190 e 193, Legge n. 145/2018 (Finanziaria 2019) a favore delle persone fisiche in grave e comprovata situazione di difficoltà economica relativamente ai debiti risultanti dai carichi affidati all’Agente della riscossione dall’1.1.2000 al 31.12.2017, derivanti dall’omesso versamento delle imposte risultanti dalle dichiarazioni annuali e dai controlli automatizzati ex artt. 36-bis, DPR n. 600/73 e 54-bis, DPR n. 633/72 nonché dei contributi dovuti alle Casse previdenziali professionali / Gestione separata INPS, esclusi quelli richiesti a seguito di accertamento.

Ai fini dell’effettuazione del versamento non trova applicazione la “tolleranza” di 5 giorni.

#### Mercoledì 16 dicembre

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita al mese di novembre e versamento dell’imposta dovuta.

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

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

- **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

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

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

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

- **RIVALUTAZIONE TFR**

Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2020 sulla rivalutazione del Fondo TFR (codice tributo 1712).

- **IMU SALDO 2020**

Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori di immobili in leasing, della seconda rata della "nuova" IMU dovuta per il 2020 (che sostituisce la "vecchia" IMU e la TASI), tramite il mod. F24 o bollettino di c/c/p, relativa a fabbricati, comprese aree fabbricabili e terreni agricoli, ad esclusione dell'abitazione principale, diversa da A/1, A/8 e A/9, e dei fabbricati rurali strumentali.

Va evidenziato che nell'ambito del DL n. 104/2020, c.d. "Decreto Agosto" l'esonero del versamento IMU a favore del settore turistico è stato esteso anche al saldo 2020 nonché ad altre categorie di soggetti, tra i quali cinema, teatri, discoteche, sale da ballo e night club.

## **Lunedì 28 dicembre**

- **IVA ACCONTO**

Versamento dell'acconto IVA per il 2020 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 6013 per mensili, 6035 per trimestrali).

- **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 novembre (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.

## **Giovedì 31 dicembre**

- **FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA**

Comunicazione al fondo di previdenza integrativa / compagnia di assicurazione dell'ammontare dei contributi versati e non dedotti nel mod. REDDITI / 730 2020, in quanto eccedenti i limiti di deducibilità.

- **CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTI**

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 novembre, 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 novembre, da parte dei soggetti obbligati dall'1.1.2020 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 novembre.

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.

- **IMU DICHIARAZIONE 2019**

Presentazione al competente Comune della dichiarazione IMU relativamente ai fabbricati / aree per i quali sono intervenute variazioni nel corso del 2019 ai fini della determinazione dell'imposta.

- **TASI DICHIARAZIONE 2019**

Presentazione al competente Comune della dichiarazione TASI relativamente ai fabbricati / aree per i quali sono intervenute variazioni nel corso del 2019 ai fini della determinazione dell'imposta.

## **NOTIZIE FISCALI**

- **LE NOVITÀ IN MATERIA DI CARTELLE DOPO LA CONVERSIONE DEL “DECRETO COVID-19”**

Recentemente è stata pubblicata sulla G.U. la legge di conversione del Decreto contenente “misure urgenti connesse con la proroga della dichiarazione dello stato di emergenza epidemiologica da COVID-19”.

In sede di conversione nello stesso sono state trasfuse, senza modifiche, le disposizioni previste dal DL n. 129/2020 in materia di riscossione. Di conseguenza è confermata la proroga:

– al 31.1.2021 del termine di versamento, in scadenza nel periodo 8.3 - 31.12.2020, delle somme relative a cartelle di pagamento;

– di 12 mesi dei termini di decadenza / prescrizione in scadenza nel 2021 per la notifica delle cartelle di pagamento affidate all’Agente della Riscossione nel periodo 8.3 - 31.12.2020.

In merito a tali novità, nonché alle previsioni riguardanti la dilazione di pagamento contenute nel c.d. “Decreto Ristori-quater” l’Agenzia delle Entrate - Riscossione ha recentemente fornito alcuni chiarimenti, sotto forma di FAQ.

- **ACCOLTA LA PROROGA DELLE DELEGHE AI SERVIZI DI FATTURAZIONE ELETTRONICA**

In considerazione del fatto che:

– molte deleghe ai servizi di fatturazione elettronica conferite all’intermediario a fine 2018 risultano ora in scadenza;

– il rinnovo della delega attraverso l’intermediario richiede l’acquisizione della stessa sottoscritta dal delegante e ciò nell’attuale situazione emergenziale COVID-19 non risulta agevole;

l’Agenzia delle Entrate, accogliendo le richieste delle associazioni di categoria e degli ordini professionali, ha esteso di 1 anno la validità delle deleghe conferite agli intermediari per l’utilizzo dei servizi di fatturazione elettronica in scadenza tra il 15.12.2020 e il 31.1.2021.

- **LA SOSPENSIONE DEI VERSAMENTI DI DICEMBRE, “ROTTAMAZIONE”, “SALDO ESTRALCIO” DEL “DECRETO RISTORI-QUATER”**

Con la pubblicazione sulla G.U. sono ufficiali le disposizioni contenute nel c.d. “Decreto Ristori-quater”.

Con riferimento alle novità riguardanti i versamenti merita evidenziare in particolare:

– che per la proroga del secondo acconto al 30.4.2021 a favore dei soggetti no ISA che operano nelle zone “rosse” / ristoranti delle zone “arancio” va fatto riferimento alla colorazione in essere al 26.11.2020 della Regione / Provincia autonoma;

– la proroga al 16.3.2021 dei versamenti in scadenza a dicembre delle ritenute di lavoro dipendente, compresi i contributi previdenziali e dell’IVA (liquidazione mese di novembre e acconto IVA);

– la proroga all’1.3.2021 delle rate in scadenza nel 2020 relative alla c.d. “rottamazione dei ruoli” nonché al c.d. “saldo e stralcio”.

**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 **OTTOBRE** = 102,0

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,1

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

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

**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**