

CIRCOLARE N. 13/2020
Del 15 aprile 2020

OGGETTO: Nuove scadenze fiscali

Di seguito il riepilogo del nuovo calendario delle scadenze fiscali a seguito delle sospensioni operate dal D.L. n. 18 del 17 marzo 2020 (“Cura Italia”) e del D.L. n. 23 dell’8 aprile 2020 (DL “liquidità”).

SCADENZA	Adempimenti	Destinatari
16 aprile 2020	Termine per effettuazione dei versamenti originariamente in scadenza il 16 marzo 2020 (prorogati al 20.3.2020 dal DI.18/2020), senza applicazione delle sanzioni	Tutti i contribuenti
20 aprile 2020	Termine per il pagamento dell’imposta di bollo sulle fatture elettroniche relative al primo trimestre 2020 (con importo complessivamente dovuto superiore a € 250)	Operatori IVA per bollo apposto sulle fatture elettroniche
30 aprile 2020	Termine della trasmissione telematica delle CU 2020 (senza applicazione delle sanzioni)	Sostituti di imposta
30 aprile 2020	Termine per consegna agli interessati della Certificazione Unica 2020	Sostituti di imposta
31 maggio 2020	Termine per il versamento, <u>in unica soluzione o mediante rateazione</u> – fino ad un massimo di 5 rate mensili: <ul style="list-style-type: none"> - delle ritenute alla fonte relative a lavoro dipendente/assimilato, - dei contributi previdenziali e assistenziali e premi per l'assicurazione obbligatoria. sospesi nel periodo dal 3 marzo 2020 al 30 aprile 2020 ; nonché <ul style="list-style-type: none"> - dell’IVA in scadenza nel mese di marzo 2020 (annuale o periodica). 	Soggetti maggiormente colpiti dalla situazione di emergenza in corso ai sensi dell’art. 61 DL Cura Italia ¹ (non rientranti nei parametri per usufruire della sospensione ai sensi dell’art. 18 del DL Liquidità)
31 maggio 2020	Termine per il versamento <u>in unica soluzione o mediante rateazione</u> – fino ad un massimo di 5 rate mensili: <ul style="list-style-type: none"> - delle ritenute alla fonte relative a lavoro dipendente/assimilato, - dell’IVA in scadenza nel mese di marzo 2020, 	Soggetti esercenti attività di impresa, arte o professione con volume di ricavi e compensi non superiore a €2 milioni , da verificare nel periodo d’imposta 2019

¹ Per l’elenco dettagliato dei soggetti si veda l’art. 61 del D.L.17 marzo 2020 n. 18, la Risoluzione n. 12/E del 18/03/2020 e n. 14/E del 21/03/2020

	- dei contributi previdenziali e assistenziali e premi per l'assicurazione obbligatoria scaduti tra l' 8 marzo e 31 marzo 2020 .	
31 maggio 2020	Termine per il pagamento <u>in unica soluzione o mediante rateazione</u> – fino ad un massimo di 5 rate mensili dei versamenti da autoliquidazione dell'IVA scaduti nel periodo tra l' 8/03/2020 e il 31/03/2020 .	Soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione con domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle Province di Bergamo, Cremona, Lodi e Piacenza .
31 maggio 2020	Termine per il pagamento <u>in unica soluzione o mediante rateazione</u> – fino ad un massimo di 5 rate mensili dei versamenti scaduti nel periodo tra il 21 febbraio 2020 e il 31 marzo 2020 : - delle ritenute alla fonte relative a lavoro dipendente/assimilato; - delle cartelle di pagamento emesse dagli agenti della riscossione nonché dagli atti di accertamento esecutivo.	Soggetti con domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nei comuni indicati nell'Allegato 1 del DPCM dell'01/03/2020 ²
31 maggio 2020	Termine di versamento per <ul style="list-style-type: none"> • rata della “rottamazione ter” scaduta il 28 febbraio 2020; • rata del “saldo e stralcio” in scadenza il 31 marzo. 	Tutti i contribuenti
30 giugno 2020	Termine per il versamento <u>in unica soluzione o mediante rateazione</u> – fino ad un massimo di 5 rate mensili: - delle ritenute alla fonte relative a lavoro dipendente/assimilato e trattenute relative all'addizionale regionale e comunale; - dell'IVA; - dei contributi previdenziali e assistenziali e premi per l'assicurazione obbligatoria; scadenti nei mesi di aprile e maggio 2020 .	I soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione, <u>con ricavi o compensi</u> (prodotti nell'anno precedente) <u>non superiori a 50 milioni di euro</u> e che contemporaneamente hanno subito una diminuzione dei ricavi o dei compensi di almeno il 33% nel mese di marzo 2020 rispetto al mese di marzo 2019 (per i versamenti originariamente scadenti

² Bertonico; Casalpusterlengo; Castelgerundo; Castiglione D'Adda; Codogno; Fombio; Maleo; San Fiorano; Somaglia; Terranova dei Passerini; Vo'

		ad aprile 2020) e nel mese di aprile 2020 rispetto al mese di aprile 2019 (per i versamenti scadenti originariamente a maggio 2020).
30 giugno 2020	<p>Termine per il versamento <u>in unica soluzione o mediante rateazione</u> – fino ad un massimo di 5 rate mensili:</p> <ul style="list-style-type: none"> - delle ritenute alla fonte relative a lavoro dipendente/assimilato e trattenute relative all'addizionale regionale e comunale; - dell'IVA; - dei contributi previdenziali e assistenziali e premi per l'assicurazione obbligatoria; <p>scadenti nei mesi di aprile e maggio 2020.</p>	<p>I soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione, <u>con ricavi o compensi</u> (prodotti <u>nell'anno precedente</u>) <u>superiori a 50 milioni di euro</u> e che contemporaneamente hanno subito una diminuzione dei ricavi o dei compensi di almeno il 50% nel mese di marzo 2020 rispetto al mese di marzo 2019 (per i versamenti scadenti originariamente a maggio 2020) e nel mese di aprile 2020 rispetto al mese di aprile 2019 (per i versamenti scadenti originariamente a maggio 2020).</p>
30 giugno 2020	<p>Termine per il versamento <u>in unica soluzione o mediante rateazione</u> – fino ad un massimo di 5 rate mensili:</p> <ul style="list-style-type: none"> - delle ritenute alla fonte relative a lavoro dipendente/assimilato e trattenute relative all'addizionale regionale e comunale; - dell'IVA; - dei contributi previdenziali e assistenziali e premi per l'assicurazione obbligatoria; <p>scadenti nei mesi di aprile e maggio 2020</p>	<p>Tutti i soggetti che hanno intrapreso l'attività, <u>in data successiva al 31 marzo 2019</u>.</p>
30 giugno 2020	<p>Termine per il versamento <u>in unica soluzione o mediante rateazione</u> – fino ad un massimo di 5 rate mensili dell'IVA sospesa per i mesi di aprile 2020 e maggio 2020,</p>	<p>Per i soggetti che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nelle province di</p>

		Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza a prescindere dai ricavi o compensi conseguiti l'anno precedente, a condizione che abbiano subito una diminuzione di fatturato o ricavi del 33% nel mese di marzo 2020 rispetto al mese di marzo 2019 e nel mese di aprile 2020 rispetto al mese di aprile 2019.
30 giugno 2020	Termine per il versamento <u>in unica soluzione o mediante rateazione</u> – fino ad un massimo di 5 rate mensili: <ul style="list-style-type: none"> - delle ritenute alla fonte relative a lavoro dipendente/assimilato e trattenute relative all'addizionale regionale e comunale; - dell'IVA; - dei contributi previdenziali e assistenziali e premi per l'assicurazione obbligatoria; scadenti nei mesi di aprile e maggio 2020	Enti non commerciali (compresi Terzo Settore e gli Enti Religiosi civilmente riconosciuti) che svolgono attività istituzionale di interesse generale, non in regime di impresa.
30 giugno 2020	Scadenza dei certificati rilasciati dall'Agenzia delle Entrate entro il 29 febbraio 2020 che esonerano dagli obblighi in materia di appalti (Art. 17- <i>bis</i> D. Lgs. 241/1997)	Imprese appaltatrici, affidatarie o subappaltatrici, soggette agli obblighi di cui all'art. 17- <i>bis</i> del D. Lgs. 241/1997
30 giugno 2020	Acconti IRPEF, IRES e IRAP per l'anno di imposta 2020	Soggetti passivi IRPEF, IRES e IRAP
30 giugno 2020	Termine per il versamento in <u>un'unica soluzione o mediante rateizzazione</u> - fino a un massimo di 5 rate mensili: <ul style="list-style-type: none"> - delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati; - degli adempimenti e versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali; e - dei premi per l'assicurazione obbligatoria sospesi nel periodo dal 3 marzo 2020 al 31 maggio 2020. 	Federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni e società sportive, professionistiche e dilettantistiche, nonché soggetti che gestiscono stadi, impianti sportivi, palestre, etc

30 giugno 2020	<p>Termine per il versamento in un'unica soluzione dei seguenti atti i cui termini scadenti nel periodo dal 08.03.2020 al 31.05.2020 sono stati sospesi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • cartelle di pagamento emesse dagli agenti della riscossione; • avvisi di accertamento esecutivi emessi dall'Agenzia delle Entrate; • avvisi di addebito emessi dagli enti previdenziali; • atti di accertamento esecutivi emessi dall'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli; • ingiunzioni e atti esecutivi emessi dagli enti locali. 	Tutti i contribuenti
30 giugno 2020	Trasmissione della Dichiarazione IVA 2020 relativa al periodo di imposta 2019	Tutti i contribuenti
30 giugno 2020	Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva relative al 1° Trimestre 2020 in scadenza il 31 Maggio.	Tutti i contribuenti
30 giugno 2020	Trasmissione dei Modelli Intrastat relativi ai mesi di febbraio, marzo e aprile 2020	Tutti i contribuenti
30 giugno 2020	Esterometro relativo a gennaio, febbraio, marzo 2020	Tutti i contribuenti
20 luglio 2020	<p>- Termine per il pagamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche relative al primo trimestre 2020, con importo dovuto inferiore a € 250.</p> <p>- Termine per il pagamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche relative al secondo trimestre 2020.</p>	Operatori IVA per bollo apposto sulle fatture elettroniche
31 luglio 2020	Termine per il versamento <u>in unica soluzione o mediante rateazione</u> – fino ad un massimo di 5 rate mensili delle ritenute d'acconto relative ai compensi incassati tra il 17 marzo e il 31 maggio 2020 non effettuate da parte del sostituto di imposta su opzione del soggetto percettore	Lavoratori autonomi e intermediari del commercio con ricavi e compensi non superiori a €400.000 nel periodo di imposta precedente, senza dipendenti o assimilati nel mese precedente

20 ottobre 2020	Termine per il pagamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche relative al primo e al secondo trimestre 2020, con importo complessivamente dovuto inferiore a € 250	Operatori IVA per bollo apposto sulle fatture elettroniche
------------------------	--	--

Vi invitiamo a contattare il Vostro professionista di riferimento dello Studio per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

CARNELUTTI
Studio Legale Associato

NOTA BENE - Le informazioni contenute nella presente circolare vengono fornite con l'intendimento che non possano essere interpretate come prestazioni di consulenza legale, contabile, fiscale o di altra natura professionale. Il contenuto ha finalità esclusivamente divulgativa generale e non può sostituire incontri con consulenti fiscali, legali o professionali di altra natura. Prima di adottare scelte o provvedimenti è necessario consultare consulenti professionali qualificati. Carnelutti Studio legale Associato, nonché i relativi soci, professionisti e dipendenti, declinano qualsivoglia responsabilità nei confronti di chiunque per decisioni o provvedimenti adottati facendo affidamento sulle informazioni contenute nella presente circolare. Le informazioni contenute nella presente circolare sono di proprietà di Carnelutti Studio legale Associato e possono essere usate esclusivamente a fini personali e interni; è vietato copiarle, inoltrarle o fornirle comunque a terzi.