



Dott. Mario Conte
Ragioniere Commercialista
Revisore Legale

Dott. Dario Cervi
Ragioniere Commercialista
Revisore Legale

Dott. Giovanni Orso
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Rag. Pierluigi Martin
Consulente aziendale

Dott.ssa Monica Guarnier
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Dott.ssa Sara Martinazzo
Dottore Commercialista

Castelfranco Veneto, 31 gennaio 2020

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

PRINCIPALI SCADENZE DEL MESE DI FEBBRAIO

Si ricorda che se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo, ai sensi dell'art. 2963, comma terzo, del Codice Civile.

In primo piano vengono illustrate, se esistenti, le principali scadenze o termini oggetto di provvedimenti straordinari, mentre di seguito si riportano le scadenze mensili, trimestrali o annuali a regime.

SCADENZE PARTICOLARI

01 febbraio	DICHIARAZIONE IVA Primo giorno utile per poter presentare la dichiarazioni annuale IVA, in forma autonoma, relativa al periodo d'imposta 2019. Il termine ultimo è il 30/4/2020.
06 febbraio	NUOVE ALIQUOTE Dal 1.1.2020 aumenta l'aliquota contributiva Enasarco che passa da 16,50% a 17,00% di cui l' 8,50 % a carico Agente e l' 8,50% a carico della mandante. Per gli Agenti in forma di società di capitali (S.p.A. e S.r.l.) per il 2020 l'aliquota contributiva è rimasta invariata rispetto all'esercizio precedente ed è pari al 4,00% fino a 13 milioni di provvigioni di cui l'1% a carico dell'Agente di società e del 3% a carico della preponente. <u>Le nuove aliquote sono da calcolare sulle provvigioni di competenza 2020.</u> Il massimale provvigionale annuo che per i rapporti monomandatari è pari a euro 38.331,00 e per i rapporti plurimandatari è pari ad euro 25.554,00. Versamento contributi ENASARCO Scade il termine per confermare la distinta in caso di <u>versamenti tramite addebito bancario automatico</u> . Solo in questo modo l'addebito potrà avvenire correttamente il giorno della scadenza e si eviteranno sanzioni per ritardato pagamento.
16 Febbraio	Versamento dei contributi Inps – Artigiani e commercianti Termine per effettuare il versamento della quarta rata del contributo fisso minimo per il 2019.

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

	<p>Autoliquidazione INAIL Termine di versamento del premio INAIL per la regolazione 2019 e per l'anticipo, anche rateizzato, 2020.</p>
<p>20 febbraio</p>	<p>Versamento contributi ENASARCO Termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali relativi al 4^o trimestre 2019.</p>
<p>28 febbraio</p>	<p>INAIL –denuncia retribuzioni Termine per l'invio telematico all'INAIL della denuncia retributiva annuale.</p> <p>INPS – regime agevolato contributivo Termine per l'invio telematico all'INPS, da parte degli esercenti attività d'impresa che applicano dal 2020 il nuovo regime forfetario, della comunicazione di voler usufruire del regime agevolato contributivo.</p>
<p>28 febbraio</p>	<p>IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE</p> <p>Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ai mesi di ottobre / novembre / dicembre (soggetti mensili); • al quarto trimestre (soggetti trimestrali).
<p>28 febbraio</p>	<p>ROTTAMAZIONE RUOLI VERSAMENTI</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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
<p>28 febbraio</p>	<p>SCONTO FATTURA/CESSIONE CREDITO INTERVENTI 2019 Termine ultimo per comunicare all'Agenzia delle Entrate da parte del potenziale beneficiario, a pena di inefficacia:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>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.</p>

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

28 febbraio	STAMPA LIBRI 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.
28 febbraio	CONSERVAZIONE DIGITALE <ul style="list-style-type: none">• 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.• Termine entro il quale effettuare la conservazione digitale delle fatture elettroniche relative al 2018 ai sensi del DM 17.6.2014.• Termine entro il quale effettuare la conservazione digitale delle dichiarazioni fiscali relative al 2017 ai sensi del DM 17.6.2014.

SCADENZE FISSE

16 Febbraio	Versamento delle ritenute alla fonte Entro oggi i sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute alla fonte effettuate nel mese precedente: sui redditi di lavoro dipendente unitamente al versamento delle addizionali all'Irpef, sui redditi di lavoro assimilati al lavoro dipendente, sui redditi di lavoro autonomo, sulle provvigioni, sui redditi di capitale, sui redditi diversi, sulle indennità di cessazione del rapporto di agenzia, sulle indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto (nuovo unico codice tributo 1040). Scade oggi il termine per il versamento dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro, del contributo alla Gestione separata Inps, con riferimento al mese di dicembre relativamente ai redditi di lavoro dipendente, ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, a progetto, ai compensi occasionali, e ai rapporti di associazione in partecipazione. Aliquote INPS gestione separata dal 1/1/2018: <ul style="list-style-type: none">- 24% per i pensionati ed iscritti ad altra forma pensionistica;- 25,72% per i lavoratori non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria e titolari di partita IVA (i cosiddetti professionisti "senza cassa")- 34,23% (*) per i soggetti non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria NON titolari di partita IVA (ad esempio: co.co.co., associati in partecipazione) <i>(*) salvo "alcune eccezioni" quali ad es. venditori porta a porta/amministratore enti locali/partecipante collegi e commissioni la cui aliquota è pari al 33,72%</i> Liquidazione e versamento IVA MENSILE e trimestrale speciale <ul style="list-style-type: none">• Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili per operare la liquidazione relativa al mese precedente e per versare l'eventuale imposta a debito (con minimo di 1,03 Euro perché trattasi di saldo annuale).• Scade il termine per la liquidazione IVA riferita al quarto trimestre 2019 da parte dei contribuenti "speciali" e versamento dell'imposta dovuta, considerando l'eventuale acconto già versato.
-----------------------	--

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

16 febbraio	Ritenute alla fonte locazioni brevi Versamento delle ritenute (21%) operate nel mese precedente sull'ammontare dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve, da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che mettono in contatto persone in cerca di un immobile con persone che dispongono di un immobile da locare (codice tributo 1919). Ritenute alla fonte operate da condomini Scade oggi il termine per il versamento delle ritenute (4%) operate a dicembre da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio d'impresa o attività commerciali non abituali. (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).
25 febbraio	Presentazione elenchi Intrastat mensili Scade oggi, per i soggetti tenuti a questo obbligo con cadenza mensile, il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente. <i>Si ricorda che</i> - sono soppressi i modd. INTRA TRIMESTRALI relativi agli acquisti di beni e servizi; - la presentazione dei modd. INTRA MENSILI è effettuata ai soli fini statistici;
29 febbraio	Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione Scade oggi il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza inizio del corrente mese.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti

Cordiali saluti

Conte & Cervi Commercialisti Associati