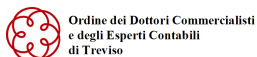


CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA



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, 25 febbraio 2020

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

PRINCIPALI SCADENZE DEL MESE DI MARZO

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

2 marzo	Consultazione fatture elettroniche Termine ultimo per l'adesione al servizio offerto dall'Agenzia delle Entrate di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche transitate per SdI comprese quelle memorizzate nel "periodo transitorio".
07 marzo	Certificazione Unica Termine per la <u>presentazione telematica</u> all'agenzia entrate delle certificazioni uniche (c.d. CU 2020) contenente i dati fiscali e previdenziali relativi alle certificazioni lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale e alle certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi corrisposti nel 2019. Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai mod. 730-4 Termine per inviare la Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai mod. 730-4 per il 2019.
16 marzo	Tassa annuale sulla bollatura e numerazione di libri e registri Le società di capitali sono tenute al versamento della tassa annuale per la vidimazione dei libri sociali. L'importo è dovuto in misura proporzionale all'ammontare del capitale sociale esistente all'1.1.2020 ed è pari a: - € 309,87 se il capitale o il fondo di dotazione non è superiore a € 516.456,90; - € 516,46 se il capitale o il fondo di dotazione supera € 516.456,90 Versamento a mezzo F24 codice 7085 anno 2020

CONTE&CERVICOMMERCIALISTIASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

<p>31 Marzo</p>	<p>CU –consegna certificazione unica Consegna agli interessati della Certificazione Unica (c.d. CU 2020) contenente i dati fiscali e previdenziali relativi alle certificazioni lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale e alle certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi corrisposti nel 2019.</p> <p>CUPE – consegna certificazione sui dividendi Consegna agli interessati della "Certificazione relativa agli utili ed agli altri proventi equiparati corrisposti" e delle ritenute effettuate nel 2019 (c.d. CUPE)</p>
<p>31 Marzo</p>	<p>Firr Termine ultimo per provvedere, da parte della ditta mandante, al versamento del contributo annuale relativo al trattamento di fine rapporto degli agenti e rappresentanti di commercio, istituito presso l'Enasarco, mediante versamento telematico.</p> <p>Modello EAS Ultimo giorno utile per l'invio telematico del "Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi", nel caso in cui, nel corso del 2019, si siano verificate variazioni di alcuni dei dati dell'ente precedentemente comunicati.</p>
<p>31 Marzo</p>	<p>Stralcio e saldo versamenti Versamento seconda rata delle somme dovute dai soggetti che hanno aderito al c.d. "stralcio e saldo" dei debiti risultanti da carichi affidati all'Agente della Riscossione nel periodo 2000 – 2017 che:</p> <ul style="list-style-type: none"> • hanno presentato il mod. SA-ST entro il 30.4.2019; • hanno presentato il mod. SA-ST-R entro il 31.7.2019 usufruendo della proroga disposta dal DL n. 34/2019.

SCADENZE FISSE

<p>16 marzo</p>	<p>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).</p> <p>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 gennaio 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.</p> <p>Aliquote INPS gestione separata per il 2020 (circ.inps n.12 del 3.2.2020):</p> <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")
----------------------------	--

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

<p>16 marzo</p>	<p>-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></p> <p>Liquidazione e versamento IVA MENSILE Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili per operare la liquidazione relativa al mese precedente e per versare l'eventuale imposta a debito.</p> <p>Liquidazione e versamento Iva annuale Termine per il versamento, in un'unica soluzione o come 1ª rata dell'Iva a debito emergente dalla dichiarazione annuale, nel caso in cui il relativo importo superi euro 10,33. <u>E' possibile differire il versamento entro il 30.06.2020 con la maggiorazione dello 0.40% per ogni mese o frazione di mese successiva al 16.3 (30.7.2020 con un'ulteriore 0.40%).</u></p> <p>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).</p> <p>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).</p>
<p>25 marzo</p>	<p>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.</p> <p><i>Si ricorda che</i></p> <ul style="list-style-type: none">- 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;
<p>31 marzo</p>	<p>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.</p>

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti

Cordiali saluti

Conte & Cervi Commercialisti Associati