

VETRINA

- **Mercoledì 16 settembre** **Versamento di iva – ritenute e contributi – imposte sospese**

NOTIZIE FLASH

STUDIO ROMANO NEWS

LICENZIAMENTI ECONOMICI SOSPESI FINO AL 15 OTTOBRE

Il Decreto Rilancio ha prorogato fino al 15 ottobre il blocco dei licenziamenti economici.

MAGGIORANZA SEMPLIFICATA PER L'OK AI LAVORI CON IL 110%

Il Decreto di Agosto, con l'articolo 61, prevede per l'approvazione dei lavori con il superbonus che le assemblee condominiali possono deliberare con la maggioranza semplice dei presenti ed un terzo del valore dell'edificio.

SPLIT PAYMENT □ PROROGATO FINO AL 30 GIUGNO 2023

E' arrivato il si dall'Europa sulla proposta italiana e quindi lo split payment previsto dall'articolo 17-ter del DPR 633/1972 resta in vigore fino al 30 giugno 2023,

SOCIETA' ESTINTE E CONTROLLI NEI CINQUE ANNI

La Consulta, con la sentenza 142 depositata l'8 luglio, ha escluso l'incostituzionalità della norma che consente all'amministrazione finanziaria di eseguire controlli nei cinque anni successivi alla cancellazione delle società, sostenendo che la disparità di trattamento con tutti gli altri fornitori della società estintasi, è giustificato dall'intento di preservare l'adempimento delle obbligazioni tributarie.

DECRETO DI AGOSTO E NOVITA' FISCALI

- **Imposte sospese** i pagamenti possono essere effettuati , senza sanzioni ed interessi, per il 50% in unica soluzione entro il 16 settembre 2020 o in quattro rate mensili consecutive dal 16 settembre, e per l'altro 50% , senza sanzioni ed interessi, mediante massimo 24 rate mensili consecutive a partire dal 16 gennaio 2021.

- **Acconto di novembre 2020** per i soggetti esercenti attività per le quali sono stati approvati gli indici ISA e che dichiarano ricavi non superiori ad € 5.164.569

,
il versamento del secondo acconto di novembre 2020 è prorogato al 30 aprile 2021.

- **Cartelle in stand by fino al 15 ottobre 2020** restano sospesi i termini dei versamenti in scadenza nel periodo tra 8 marzo ed il 15 ottobre 2020, derivanti da cartelle emesse dagli agenti della riscossione, dei pagamenti dovuti a seguito di accertamenti esecutivi dell'Agenzia Entrate, degli avvisi di addebito dell'INPS e atti di accertamento emessi dagli enti locali.

- **Tosap e cosap alberghi e ristoranti** tassazione sospesa per chi occupa suolo pubblico fino al 31 dicembre 2020 per alberghi e ristoranti.

RIVALUTAZIONE DEI BENI DI IMPRESA

Il decreto di agosto (DI 104/2020) amplia la gamma di opzioni per la rivalutazione dei beni d'impresa utile al rafforzamento patrimoniale, prevedendo :

- **Rivalutazione ai fini fiscali** con il pagamento di una imposta sostitutiva del 3% del maggior valore iscritto si da contenuto fiscale alla rivalutazione fin dall'esercizio immediatamente successivo a quello in cui si effettua la rivalutazione

- **Rivalutazione ai fini civilistici** non è previsto alcun versamento d'imposta, ma i nuovi valori incrementali delle immobilizzazioni non sono fiscalmente riconosciuti.

FATTURE INESISTENTI E GIRO D’AFFARI DEL FORNITORE

Secondo la CTR Lombardia , sentenza 1158/23/2020 del 19 giugno scorso, la condizione di società uni personale, giro d’affari spropositato rispetto alla consistenza patrimoniale, uso di locali incompatibili rappresentano elementi idonei a creare un principio di presunzione a carico dell’acquirente in merito alla consapevolezza d’essere entrato in un circuito fraudolento. Tale presunzione inverte l’onere della prova.

RIVALUTAZIONE GRATUITA DEI BENI PER HOTEL E TERME

Con l’articolo 6/bis del DI 23/2020 viene prevista la rivalutazione gratuita dei beni materiali ed immateriali e delle partecipazioni di controllo e collegamento per le imprese dei settori alberghieri e termale.

ECOBONUS E SISMABONUS ESTESI ANCHE AGLI IMMOBILI MERCE

L’Agenzia delle Entrate cambia rotta ed estende anche agli immobili detenuti dalle imprese per la vendita le agevolazioni eco e sisma.

REDDITI PROROGA AL 20 LUGLIO PER I SOGGETTI ISA

E' arrivato in Gazzetta il Dpcm del 27 giugno 2020 che proroga al 20 luglio il termine per effettuare i versamenti in scadenza al 30 giugno, e di conseguenza si sposta al 20 agosto il termine per effettuare i versamenti con l'aggiunta dello 0,40%.

LIMITE DEL CONTANTE AD € 2.000

Da oggi 1 luglio scende ad € 2.000,00 il limite massimo per l'utilizzo del contante nei pagamenti. Dal 1 gennaio 2021 scenderà ad € 1.000

CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO PER CRISI DA COVID

Da oggi 15 giugno partono le domande per l'ottenimento del contributo a fondo perduto, previsto dal Decreto rilancio Italia, per i contribuenti, esclusi i liberi professionisti, che hanno fatto registrare un calo di ricavi tra aprile 2020 ed aprile 2019 superiore ad un terzo.

RIAPERTURA DEGLI SPORTELLI ENTRATE RISCOSSIONE

Da oggi 15 giugno riaprono al pubblico gli sportelli di Entrate riscossione (ex Equitalia).

PUBBLICI ESERCIZI ESONERATI DA TOSAP E COSAP

In base al Decreto rilancio le imprese di pubblico esercizio sono esonerate dal pagamento della tassa per l'occupazione di spazi pubblici (TOSAP) e dal canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP) fino al 31 ottobre 2020.

NELLE FRODI CAROSELLO E' IL FISCO CHE DEVE FORNIRE LA PROVA

La Cassazione, con l'Ordinanza 4428/20 depositata il 20 febbraio 2020, ha dichiarato che gli accertamenti per fatture soggettivamente inesistenti sono da annullare se il fisco non fornisce la prova puntuale della consapevole e volontaria partecipazione dell'acquirente alla frode.

NUOVO CALENDARIO DELLE SCADENZE FISCALI

Il cosiddetto “Decreto Rilancio”, ovvero il Decreto Legge n. 34 del 19 maggio 2020 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 128, ha nuovamente rimodulato le scadenze fiscali, pervenendo all’attuale calendario:

- Ritenute sui redditi di lavoro dipendente – IVA – Contributi previdenziali ed assistenziali

in scadenza dal 2 marzo al 31 marzo **slittano al 16 settembre per**

1: tutte le imprese con ricavi 2019 fino a 2 milioni

2. tutte le imprese operanti nelle province di Bergamo – Brescia – Cremona – Lodi - Piacenza

3. imprese operanti in settori particolarmente danneggiati

- Ritenute sui redditi di lavoro dipendente – IVA – Contributi previdenziali ed assistenziali

in scadenza dal 1 aprile al 31 maggio **slittano al 16 settembre per**

le imprese che evidenziano un calo di fatturato superiore al 33% nei mesi di marzo ed aprile

2020 rispetto ai mesi di marzo ed aprile 2019.

- **Avvisi bonari e rate – Accertamenti con adesione – Accordi conciliativi – Rate da pace fiscale – Definizione delle liti pendenti**

in scadenza dal 8 marzo al 31 maggio **slittano al 16 settembre**

- **Rottamazione Ter – Saldo e stralcio**

tutti i versamenti in scadenza nel 2020 **slittano al 10 dicembre**

- **Cartelle di pagamento – Avvisi di addebito – Avvisi di accertamento**

Affidati all'Agente della Riscossione dal 8 marzo al 31 agosto **slittano al 30 settembre**

Per tutte le scadenze previste dal 1 giugno in avanti si ritorna alle date ordinarie, salvo nuovi eventuali provvedimenti.

PAGAMENTI DELLA PA SENZA VERIFICA SUI DEBITI

Fino al 31 Agosto 2020 resta sospeso il controllo preventivo sulla presenza di eventuali debiti erariali da parte della Pubblica Amministrazione prima dell'effettuazione dei pagamenti.

LICENZIAMENTI ECONOMICI SOSPESI FINO AL 17 AGOSTO

Il Decreto Rilancio ha prorogato fino al 17 agosto il blocco dei licenziamenti economici.

CREDITO D'IMPOSTA PER I CONFERIMENTI DI CAPITALE

Il Decreto Rilancio prevede un credito d'imposta pari al 20% dell'importo investito, con un tetto massimo di 2 milioni di euro, in apporti per aumento di capitale a condizione che la società conferitaria abbia subito nei mesi di marzo ed aprile 2020 un decremento dei ricavi di almeno il 33% rispetto allo stesso periodo del 2019.

LA CONSEGNA DEI BENI SLITTA AL 31 DICEMBRE 2020

Per l'applicazione del superammortamento il termine per la consegna dei beni strumentali nuovi incentivati con il superammortamento è prorogato al 31 dicembre 2020, in sostituzione del vecchio termine fissato al 30 giugno.

RICERCA BONUS FISCALE AL 45% NELLE REGIONI DEL SUD

Nelle Regioni del Sud il credito d'imposta per gli investimenti in Ricerca & Sviluppo sale al 45% per le piccole e medie imprese.

COMPENSAZIONI FISCALI FINO AD UN MILIONE PER L'ANNO 2020

Il Decreto Rilancio prevede l'innalzamento, per il solo anno 2020, ad 1 milione del limite di compensazione effettuabile, fissato a 750 mila euro.

INCENTIVI EDILIZI DA COVID CEDIBILI A TERZI

Il Decreto Rilancio prevede la possibilità di cedere a terzi, comprese le banche, gli incentivi fiscali sulle spese edili e per il risparmio energetico.

SUPERBONUS DA COVID UTILIZZABILI IN COMPENSAZIONE ORIZZONTALE

Il Decreto Rilancio ha anche introdotto la possibilità di utilizzare i crediti di imposta rivenienti dalle misure varate per fronteggiare l'emergenza COVID mediante compensazione orizzontale tramite modello F24.

PAGAMENTI DELLA PA OLTRE 5MILA EURO SENZA VERIFICA SUI DEBITI

Fino al 31 agosto 2020 è sospesa l'applicazione dell'art. 48-bis del DPR 602/1973. La Pubblica Amministrazione nell'effettuare i pagamenti dovuti non deve fare il preventivo controllo presso l'agente della Riscossione per eventuali debiti erariali, ma deve procedere direttamente al pagamento di quanto dovuto.

ACCERTAMENTI E CARTELLE SOSPESE FINO AL 30 SETTEMBRE

Per l'emergenza COVID-19 il Governo ha stabilito, tra le altre norme, la sospensione di accertamenti e cartelle fino al 30 settembre 2020.

FINANZIAMENTO DEI SOCI

I finanziamenti dei soci effettuati nel periodo dal 9 aprile al 31 dicembre 2020 potranno in seguito essere restituiti liberamente senza il limite della postergazione. E' stato infatti sospeso, per l'emergenza covid -19, il dettato degli articoli 2467 e 2497-quinquies.

CANONI DI LOCAZIONE INDICE ISTAT DI LUGLIO

L'indice ISTAT dei prezzi al consumo per le famiglie di operai ed impiegati relativo al mese di luglio 2020 è pari allo 0,1, che ridotto al 75% ai fini dell'adeguamento annuale dei canoni di locazione di immobili, corrisponde **allo 0,075%**.

***** Per gli approfondimenti su tali argomenti potrete contattare lo Studio.**

Sabato 5

IVA A - Emissione della **fattura** da parte dei rivenditori autorizzati di documenti di viaggio relativo al trasporto pubblico urbano di persone.

Mercoledì 16

Imposte sospese - Pagamento del 50% delle imposte sospese per l'emergenza covid o della prima di quattro rate mensili uguali e consecutive.

Associazioni sportive dilettantistiche e senza scopo di lucro - Ultimo giorno per l'annotazione delle operazioni.

Ultimo giorno per **l'emissione e la registrazione delle fatture differite** e cioè di quelle relative alle cessioni di beni effettuate nel mese precedente.

Ultimo giorno per i commercianti al dettaglio per **aggiornare il registro dei corrispettivi** con un'unica registrazione riepilogativa delle operazioni effettuate nel mese precedente.

Ultimo giorno per le imprese della grande distribuzione (che abbiano espresso l'opzione) per la **trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri relativi al mese precedente**.

Ultimo giorno per **l'annotazione del documento riepilogativo** delle fatture di importo inferiore ad € 300,00= emesse nel corso del mese precedente.

Contribuenti minori e minimi - Annotazioni delle operazioni.

I V A - Versamento **dell'imposta** relativa al mese precedente per i contribuenti mensili.

Versamento dei contributi **INPS** da parte dei datori di lavoro per le retribuzioni dei dipendenti

maturate nel mese precedente.

Versamento dell' **addizionale regionale, provinciale e comunale all'Irpef** sui redditi di lavoro dipendente del mese precedente.

Imposte Unico 2020 - Versamento rata delle imposte risultanti dal modello Unico e rateizzate dai titolari di partita iva.

Versamento del contributo dovuto alla **Gestione separata INPS** da parte dei committenti sui compensi corrisposti nel mese precedente agli amministratori ed ai collaboratori coordinati e continuativi.

Mercoledì 16

Versamento delle **ritenute** operate nel mese precedente su:

redditi di lavoro dipendente

codice 1001

emolumenti arretrati

codice 1002

indennità cessazione rapporto lavoro

codice 1012

ritenute 4% IRPEF su contratti appalto condomini

codice 1019

ritenute 4% IRES su contratti appalto condomini

codice 1020

compensi di lavoro autonomo

codice 1040

provvigioni ad agenti e rappresentanti di commercio

codice 1038

compensi ad amministratori e collaboratori coordinati

codice 1004

ritenute su tombole e lotterie

codice 1046

ritenute su giochi di abilità

codice 1047

ritenute su altre vincite e premi

codice 1048

IMPOSTA □ □ INTRATTENIMENTO - Versamento dell'imposta relativa alle attività svolte nel mese precedente.

ASSISTENZA FISCALE □ - Per i sostituti di imposta che effettuano le operazioni di conguaglio relative all'assistenza fiscale scade il termine per il versamento delle somme a saldo ed in acconto trattenute sugli emolumenti corrisposti nel mese precedente.

ACCISE - Ultimo giorno per il pagamento dell'imposta.

REDDITI DI CAPITALE E DIVERSI □ □ – Versamento dell'imposta sostitutiva

BANCHE □ □ – Versamento in acconto delle ritenute operate

FONDI COMUNI ITALIANI - Versamento in acconto delle ritenute operate dalle SGR e SICAV delle ritenute operate sui proventi dei fondi comuni di investimento.

Venerdì 25

Scambi intracomunitari - Presentazione elenchi INTRASTAT per i contribuenti mensili e trimestrali.

ENPALS - Presentazione della denuncia mensile delle somme versate riguardanti il mese precedente, da parte delle aziende del settore dello spettacolo e dello sport (rispettivamente

modello 031/R e modello 031/R-SP)

Mercoledì 30

ANAGRAFE TRIBUTARIA - Comunicazione dei contratti stipulati dalle società di leasing e dagli operatori che svolgono attività di locazione e noleggio.

Contratti di locazione - Registrazione e versamento dell'imposta di registro (2%) per i contratti di locazione.

Dichiarazione Modello Unico 2019 – Versamento, a seguito di rateizzazione, da parte dei **so**
ggetti non titolari di partita iva

I V A – Acquisti intracomunitari da parte di enti, associazioni ed altre organizzazioni Dichiarazione e versamenti

Autofatture - Scade il termine per l'emissione delle autofatture e delle fatture integrative da parte del cessionario che non ha ricevuto regolare fattura relativa ad operazioni effettuate nel secondo mese precedente.

I V A - Adempimenti di fine mese.

ACCISE – GAS NATURALE - Versamento della rata di acconto mensile.

Imposta sulle assicurazioni - Versamento mensile.

Imposta comunale sulla pubblicità - Versamento rata mensile

Bollo – Versamento della rata per il pagamento in modo virtuale

Annotazione da parte degli editori e dei distributori di ticket parcheggi prepagati e di titoli di viaggio delle quantità consegnate o spedite nel mese precedente.

DURC **INTERNO** - Elaborazione del modello di **regolarità contributiva**.

TOSAP – COSAP - Versamento rata

ANAGRAFE TRIBUTARIA - Comunicazione periodica telematica degli intermediari finanziari.

ANAGRAFE TRIBUTARIA - Comunicazione periodica telematica dei dati relativi al pagamento di interessi a non residenti.

MONITORAGGIO FISCALE - Comunicazione all'Anagrafe tributaria da parte degli intermediari che effettuano versamenti da e per l'estero di denaro, titoli e valori.

RIFIUTI - Versamento del tributo speciale per il deposito in discarica di rifiuti solidi.

Tasse automobilistiche – Termine per versare la tassa automobilistica dovuta

Autotrasportatori – Annotazione delle fatture emesse.