MBA | Marangoni Benvenuti & Associati

Scadenze

Luglio 2020

MBA Marangoni Benvenuti & Associati

Via Scalzi, 20 - 37122 Verona - Italy
Tel. +39 045 8060411 | 045 8033169
P.IVA e C.F. 04526650231 | segreteria@associatimb.it
www.associatimb.it

Alla cortese attenzione dei Clienti

PRINCIPALI SCADENZE LUGLIO 2020

Le principali scadenze indicate sono quelle aggiornate alla data 06/07/2020 **e potrebbero, quindi, subire successive variazioni**. L'elenco ha carattere di generalità e non può considerarsi esaustivo. Per una ulteriore e completa verifica delle scadenze relative agli adempimenti fiscali del mese, si consiglia la consultazione dello scadenzario sul sito dell'Agenzia delle Entrate:
https://www1.agenziaentrate.gov.it/strumenti/scadenzario/main.php?mesesel=07-2020

Con il DPCM 27.6.2020 è stata disposta la **proroga al 20.7.2020**, senza alcuna maggiorazione ovvero dal 21.7 al 20.8.2020, con la maggiorazione dello 0,40%, del termine per il versamento:

- del saldo 2019 e del primo acconto 2020:
  - dell'IRPEF / IRES e relative addizionali;
  - dell'IRAP per i soggetti che non possono usufruire dell'esenzione disposta dal c.d. "Decreto Rilancio", ossia con ricavi / compensi 2019 pari o superiori a € 250 milioni che non sono "già in difficoltà";
- del saldo IVA 2019 per i soggetti che non usufruiscono della proroga al 16.9.2020 a seguito dell'emergenza "coronavirus" (possono usufruire del maggior termine del 16.9, ad esempio, le imprese del settore ricettivo e altri soggetti di specifici settori quali ristoranti, bar e pub, pasticcerie e gelaterie, ecc., le Federazioni sportive nazionali, gli enti di promozione sportiva e le società sportive, le imprese e i lavoratori autonomi con ricavi / compensi 2019 fino a € 2 milioni).

La proroga interessa "soltanto" i soggetti ISA, i contribuenti forfetari / minimi, compresi i soci / associati e i collaboratori.

Da mercoledì 1 luglio

AUTO AZIENDALI E FRINGE BENEFIT	A partire dai contratti stipulati dal 01/07/2020 la tassazione delle auto aziendali in uso promiscuo sarà applicata in base alle emissioni inquinanti (art. 1, cc. 632, 633 della L. 160/2019)
USO DEL CONTANTE	A decorrere dal 01/07/2020 e fino al 31/12/2021 il divieto di uso del contante e la soglia sono riferiti alla cifra di euro 2.000 (possibili quindi pagamenti fino ad euro 1.999,99). Per le violazioni il minimo edittale è fissato a eruo 2.000.

MBA Marangoni Benvenuti & Associati

Via Scalzi, 20 - 37122 Verona - Italy
Tel. +39 045 8060411 | 045 8033169
P.IVA e C.F. 04526650231 | segreteria@associatimb.it
www.associatimb.it

Giovedì 16 luglio

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di giugno e versamento dell'imposta dovuta.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a giugno per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a giugno relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SUI DIVIDENDI	Versamento delle ritenute operate (26%) relativamente ai dividendi corrisposti nel secondo trimestre per partecipazioni non qualificate e partecipazioni qualificate derivanti da utili prodotti nel 2018 (codice tributo 1035).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a giugno relative a: • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (nuovo codice tributo 1040); • utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); • contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo1030) 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.
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a giugno 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).
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo previdenziale da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a giugno a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché 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 giugno agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs n. 81/2015 (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

MBA Marangoni Benvenuti & Associati

Via Scalzi, 20 - 37122 Verona - Italy
Tel. +39 045 8060411 | 045 8033169
P.IVA e C.F. 04526650231 | segreteria@associatimb.it
www.associatimb.it

Lunedì 20 luglio

IMPOSTA DI BOLLO SULLE FATTURE ELETTRONICHE	Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) di importo superiore a € 77,47 qualora l'ammontare riferito al primo trimestre sia risultato inferiore a € 250 ma l'importo complessivo del primo e secondo trimestre sia pari o superiore a € 250. Se l'importo complessivo del primo e secondo trimestre è inferiore a € 250, il versamento va effettuato entro il 20.10.2020.
MOD. REDDITI 2020 PERSONE FISICHE SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA	Termine entro il quale effettuare i versamenti **senza la maggiorazione dello 0,4%** relativi a: • saldo IVA 2019 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.4) per i soggetti che non usufruiscono della sospensione fino al 16/09/2020 a seguito dell'emergenza COVID-19; • IRPEF (saldo 2019 e primo acconto 2020); • addizionale regionale IRPEF (saldo 2019); • addizionale comunale IRPEF (saldo 2019 e acconto 2020); • imposta sostitutiva contribuenti minimi (5%, saldo 2019 e primo acconto 2020); • imposta sostitutiva contribuenti forfetari (15%, saldo 2019 e primo acconto 2020); • imposta sostitutiva contribuenti forfetari "start-up" (5%, saldo 2019 e primo acconto 2020); • acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata; • imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2019 da quadro EC; • cedolare secca (saldo 2019 e primo acconto 2020); • IVIE (saldo 2019 e primo acconto 2020); • IVAFE (saldo 2019 e primo acconto 2020); • contributi IVS (saldo 2019 e primo acconto 2020); • contributi Gestione separata INPS (saldo 2019 e primo acconto 2020).
MOD. REDDITI 2020 SOCIETA' DI PERSONE SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA	Termine entro il quale effettuare i versamenti **senza la maggiorazione dello 0,4%** relativi a: • saldo IVA 2019 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.4) per i soggetti che non usufruiscono della sospensione fino al 16/09/2020 a seguito dell'emergenza COVID-19; • imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2018 e 2019. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;

Via Scalzi, 20 - 37122 Verona - Italy
Tel. +39 045 8060411 | 045 8033169
P.IVA e C.F. 04526650231 | segreteria@associatimb.it
www.associatimb.it

	• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2019 da quadro EC; • imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.
MOD. REDDITI 2020 SOCIETA' DI CAPITALI (approvazione bilancio entro i termini ordinari) SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA	Termine entro il quale effettuare, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio entro i termini ordinari), i versamenti **senza la maggiorazione dello 0,4%** relativi a: • saldo IVA 2019 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.4) per i soggetti che non usufruiscono della sospensione fino al 16/09/2020 a seguito dell'emergenza COVID-19; • IRES (saldo 2019 e primo acconto 2020); • maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2019 e primo acconto 2020); • imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2018 e 2019. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti; • imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2019 da quadro EC; • imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.
MOD. IRAP 2020 SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA	Versamento, **senza la maggiorazione dello 0,40%**, dell'IRAP (saldo 2019 e primo acconto 2020) da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare che non beneficiano dell'esenzione concessa dal c.d. "Decreto Rilancio".
ISA SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA	Versamento **senza la maggiorazione dello 0,40%** dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi / compensi indicati nel mod. REDDITI da parte dei soggetti che applicano gli ISA al fine di migliorare il proprio indice di affidabilità.
DIRITTO ANNUALE CCIAA 2020 SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA	Versamento **senza la maggiorazione dello 0,40%** del diritto CCIAA 2020 (codice tributo 3850).
RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA	Versamento dell'imposta sostitutiva (10%-12%) **senza la maggiorazione dello 0,40%** per la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni riservata alle società di capitali ed enti commerciali, effettuata nel bilancio 2019, e per l'eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo ex art.1 c. da 696 a 703, Finanziaria 2020.

MBA Marangoni Benvenuti & Associati

Via Scalzi, 20 - 37122 Verona - Italy
Tel. +39 045 8060411 | 045 8033169
P.IVA e C.F. 04526650231 | segreteria@associatimb.it
www.associatimb.it

Lunedì 27 luglio

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a giugno (soggetti mensili) e al secondo trimestre (soggetti trimestrali) considerando le nuove soglie. Con il Provvedimento 25.9.2017 l'Agenzia delle Entrate ha soppresso i modd. Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi) e mantenuto quelli mensili ai soli fini statistici. I soggetti non obbligati all'invio mensile possono scegliere di inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.

Giovedì 30 luglio

MOD. REDDITI 2020 PERSONE FISICHE **Soggetti che non beneficiano della proroga**	Termine entro il quale effettuare i versamenti, **con la maggiorazione dello 0,40%**, relativi a: • saldo IVA 2019 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.4) per i soggetti che non usufruiscono della sospensione fino al 16.9.2020 a seguito dell'emergenza COVID-19; • IRPEF (saldo 2019 e primo acconto 2020); • addizionale regionale IRPEF (saldo 2019); • addizionale comunale IRPEF (saldo 2019 e acconto 2020); • imposta sostitutiva contribuenti minimi (5%, saldo 2019 e primo • acconto 2020); • imposta sostitutiva contribuenti forfetari (15%, saldo 2019 e primo acconto 2020); • imposta sostitutiva contribuenti forfetari "start-up" (5%, saldo 2019 e primo acconto 2020); • acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata; • imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2019 da quadro EC; • cedolare secca (saldo 2019 e primo acconto 2020); • IVIE (saldo 2019 e primo acconto 2020); • IVAFE (saldo 2018 e primo acconto 2019); • contributi IVS (saldo 2019 e primo acconto 2020); • contributi Gestione separata INPS (saldo 2019 e primo acconto 2020); • contributi previdenziali geometri (saldo 2019 e acconto 2020).

MBA Marangoni Benvenuti & Associati

Via Scalzi, 20 - 37122 Verona - Italy
Tel. +39 045 8060411 | 045 8033169
P.IVA e C.F. 04526650231 | segreteria@associatimb.it
www.associatimb.it

MOD. REDDITI 2019 **SOCIETÀ DI PERSONE** **Soggetti che non beneficiano della proroga**	Termine entro il quale effettuare i versamenti, **con la maggiorazione dello 0,40%**, relativi a: • saldo IVA 2019 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.4) per i soggetti che non usufruiscono della sospensione fino al 16.9.2020 a seguito dell'emergenza COVID-19; • imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2019 da quadro EC; • imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2018 e 2019. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti; • imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.
MOD. REDDITI 2020 **SOCIETÀ DI CAPITALI** **(approvazione bilancio entro i termini ordinari)** **Soggetti che non beneficiano della proroga**	Versamento, **con la maggiorazione dello 0,40%**, da parte delle società con esercizio coincidente con l'anno solare (con approvazione del bilancio entro i termini ordinari), relativo a: • saldo IVA 2019 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.4) per i soggetti che non usufruiscono della sospensione fino al 16.9.2020 a seguito dell'emergenza COVID-19; • IRES (saldo 2019 e primo acconto 2020); • maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2019 e primo acconto 2020); • imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2018 e 2019. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti; • imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2019 da quadro EC; • imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.
MOD. IRAP 2019 **Soggetti che non beneficiano della proroga**	Versamento, **con la maggiorazione dello 0,40%**, dell'IRAP (saldo 2019 e primo acconto 2020) da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare che non beneficiano dell'esenzione concessa dal "Decreto Rilancio".
RIVALUTAZIONE BENI DI IMPRESA **Soggetti che non beneficiano della proroga**	Versamento, **con la maggiorazione dello 0,40%**, dell'imposta sostitutiva (10%-12%) per la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni riservata alle società di capitali ed enti commerciali, effettuata nel bilancio 2019, e per l'eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo ex art.1 c. da 696 a 703, Finanziaria 2020.
ISA **Soggetti che non beneficiano della proroga**	Versamento **con la maggiorazione dello 0,40%** dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi / compensi indicati nel mod. REDDITI da parte dei soggetti che applicano gli ISA al fine di migliorare il proprio indice di affidabilità.

MBA Marangoni Benvenuti & Associati

Via Scalzi, 20 - 37122 Verona - Italy
Tel. +39 045 8060411 | 045 8033169
P.IVA e C.F. 04526650231 | segreteria@associatimb.it
www.associatimb.it

DIRITTO ANNUALE CCIAA **Soggetti che non beneficiano della proroga**	Versamento, **con la maggiorazione dello 0,40%**, del diritto CCIAA 2020 (codice tributo 3850).

Venerdì 31 luglio

ESTEROMETRO	Invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle operazioni di cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti esteri ("esterometro"), relativa al secondo trimestre. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale.
CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE	Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi del mese di giugno, relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori, 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.
IVA CREDITO TRIMESTRALE	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della domanda di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al secondo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR.
ACCISE AUTOTRASPORTATORI	Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al secondo trimestre per il rimborso / compensazione del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t.
INPS DIPENDENTI	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di giugno. 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
CORRISPETTIVI SOGGETTI SENZA RT (FASE TRANSITORIA)	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei corrispettivi del mese di giugno da parte dei soggetti obbligati dall'1.1.2020 alla memorizzazione / trasmissione che non dispongono del registratore telematico "in servizio".
MOD. REDDITI 2020 SOCIETÀ DI CAPITALI (approvazione bilancio mese di giugno)	Versamento, **senza la maggiorazione dello 0,40%**, da parte delle società con esercizio coincidente con l'anno solare (con approvazione del bilancio entro il 28.6.2020), relativo a:

MBA Marangoni Benvenuti & Associati

Via Scalzi, 20 - 37122 Verona - Italy
Tel. +39 045 8060411 | 045 8033169
P.IVA e C.F. 04526650231 | segreteria@associatimb.it
www.associatimb.it

	• saldo IVA 2019 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.4) per i soggetti che non usufruiscono della sospensione fino al 16.9.2020 a seguito dell'emergenza COVID-19; • IRES (saldo 2019 e primo acconto 2020); • maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2019 e primo acconto 2020); • imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2018 e 2019. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti; • imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2019 da quadro EC; • imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008; • IVA dovuta sui maggiori ricavi indicati nel mod. REDDITI al fine di migliorare l'Indice di affidabilità ISA; • diritto CCIAA dovuto per il 2020 (codice tributo 3850); • imposta sostitutiva 10%-12% (unica soluzione / prima rata) per la rivalutazione beni d'impresa / partecipazioni nel bilancio 2019 e per l'eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo ex art. 1, commi da 696 a 703, Finanziaria 2020.
MOD. IRAP 2020 SOCIETÀ DI CAPITALI (approvazione bilancio mese di giugno)	Versamento, **senza la maggiorazione dello 0,40%**, dell'IRAP (saldo 2019 e primo acconto 2020) da parte di società di capitali con esercizio coincidente con l'anno solare (con approvazione del bilancio entro il 28.6.2020), che non beneficiano dell'esenzione del versamento del saldo e primo acconto concessa dal c.d. "Decreto Rilancio".

Cordiali saluti

Studio Marangoni Benvenuti & Associati