

STUDIO ROSSI-GEROSA DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI

23900 LECCO - VIA ROMA, 6 - TEL. 0341.36.25.41 - 36.31.69 - TELEFAX 0341.28.51.72
CODICE FISCALE - PARTITA IVA 02624210130 - E-MAIL segreteria @rg-studio.com - SITO WEB www.rg-studio.com

Dr MARCO GEROSA
REVISORE CONTABILE
SOCIO FONDATORE

Dr RAFFAELLA NERI
REVISORE CONTABILE

Dr FEDERICO ROSSI
REVISORE CONTABILE

Dr ENRICO ROSSI
REVISORE CONTABILE
SOCIO FONDATORE

CIRCOLARE MENSILE (n°06-GIUGNO-2020)

FATTURA ELETTRONICA

L'invio tardivo della fattura è punibile in misura fissa quando non incide sulla liquidazione periodica

L'articolo 21, D.P.R. 633/1972 stabilisce che:

- a) la fattura deve contenere l'indicazione della data in cui è effettuata la cessione di beni o la prestazione di servizi ovvero la data in cui è corrisposto il corrispettivo, sempre che tale data sia diversa dalla data di emissione della fattura;
- b) è possibile emettere la fattura entro 12 giorni dall'effettuazione dell'operazione.

La circolare n. 14/2019 ha chiarito che la mancata o tardiva emissione (coincidente con la data di trasmissione del *file* allo SdI) della fattura nel termine di 12 giorni è punita con le sanzioni di cui all'articolo 6, D.Lgs. 471/1997, fatta salva la possibilità di avvalersi dell'istituto del ravvedimento operoso. Il termine di 12 giorni non è prorogabile nel caso in cui coincida con un sabato o un giorno festivo.

(Agenzia delle entrate, risposta a interpello n. 129, 14/05/2020)

INPS – INDENNITÀ COVID-19

Proroga per il mese di aprile delle indennità di sostegno al reddito istituite e nuovi beneficiari

L'Inps ha pubblicato due circolari che forniscono:

- la n. 66 le istruzioni amministrative in materia di proroga, per il mese di aprile 2020, delle indennità di sostegno al reddito ai beneficiari di marzo (previste dal D.L. 18/2020) e identifica le nuove categorie di beneficiari per aprile (previste dal D.L. 34/2020);
- la n. 67 le istruzioni amministrative in materia di indennità di sostegno al reddito in favore delle categorie dei lavoratori stagionali, dei lavoratori intermittenti, dei lavoratori autonomi occasionali e degli incaricati alle vendite a domicilio (introdotte per il mese di marzo dal D.L. 10/2020 e prorogate per i mesi di aprile e maggio 2020 dal D.L. 34/2020).

(Inps, circolari n. 66-67, 29/05/2020)

STUDIO ROSSI-GEROSA DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI

23900 LECCO - VIA ROMA, 6 - TEL. 0341.36.25.41 - 36.31.69 - TELEFAX 0341.28.51.72
CODICE FISCALE - PARTITA IVA 02624210130 - E-MAIL segreteria @rg-studio.com - SITO WEB www.rg-studio.com

Dr MARCO GEROSA
REVISORE CONTABILE
SOCIO FONDATORE

Dr RAFFAELLA NERI
REVISORE CONTABILE

Dr FEDERICO ROSSI
REVISORE CONTABILE

Dr ENRICO ROSSI
REVISORE CONTABILE
SOCIO FONDATORE

PRINCIPALI SCADENZE DAL 16 GIUGNO AL 15 LUGLIO 2020

Di seguito evidenziamo i principali adempimenti dal 16 giugno 2020 al 15 luglio 2020, con il commento dei termini di prossima scadenza.

Si segnala ai Signori clienti che le scadenze riportate tengono conto del rinvio al giorno lavorativo seguente per gli adempimenti che cadono al sabato o giorno festivo, così come stabilito dall'articolo 7, D.L. 70/2011.

Nel presente scadenziario si evidenziano le scadenze del prossimo 30 giugno dovute alla sospensione a favore di tutti i contribuenti degli adempimenti tributari con scadenza originaria compresa tra l'8 marzo e il 31 maggio 2020.

In merito alle indicazioni contenute nel D.L. 18/2020 (Decreto "Cura Italia"), dettate in seguito all'emergenza "Coronavirus", si ricorda che le proroghe in esso previste rappresentano una facoltà e non un obbligo.

Infine ad oggi non sono stati emanati decreti riguardanti la proroga della scadenza del versamento delle imposte sul reddito 2019 e acconti 2020. Nonostante si ritenga la prossima modifica delle stesse si ripropone in apertura di scadenziario la tabella con le scadenze originarie.

VERSAMENTO SALDO IMPOSTE 2019 E PRIMO ACCONTO 2020	
Persone fisiche non titolari di partita Iva – UNICA RATA	
Senza maggiorazione	30 giugno
Con maggiorazione dello 0,4%	30 luglio
Persone fisiche non titolari di partita Iva – PAGAMENTO RATEALE a partire dal 30 giugno	
1° rata	30 giugno
2° rata con interesse dello 0,32	31 luglio
3° rata con interesse dello 0,65	31 agosto
4° rata con interesse dello 0,98	30 settembre
5° rata con interesse dello 1,31	2 novembre
6° rata con interesse dello 1,64	30 novembre
Persone fisiche titolari di partita Iva – UNICA RATA	
Senza maggiorazione	30 giugno
Con maggiorazione dello 0,4%	30 luglio
Persone fisiche titolari di partita Iva – PAGAMENTO RATEALE a partire dal 30 giugno	
1° rata	30 giugno
2° rata con interesse dello 0,17	16 luglio
3° rata con interesse dello 0,50	20 agosto
4° rata con interesse dello 0,82	16 settembre
5° rata con interesse dello 1,16	16 ottobre
6° rata con interesse dello 1,49	16 novembre
Persone fisiche titolari di partita Iva – PAGAMENTO RATEALE a partire dal 31 luglio	

STUDIO ROSSI-GEROSA DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI

23900 LECCO - VIA ROMA, 6 - TEL. 0341.36.25.41 - 36.31.69 - TELEFAX 0341.28.51.72
CODICE FISCALE - PARTITA IVA 02624210130 - E-MAIL segreteria @rg-studio.com - SITO WEB www.rg-studio.com

Dr MARCO GEROSA
REVISORE CONTABILE
SOCIO FONDATORE

Dr RAFFAELLA NERI
REVISORE CONTABILE

Dr FEDERICO ROSSI
REVISORE CONTABILE

Dr ENRICO ROSSI
REVISORE CONTABILE
SOCIO FONDATORE

1° rata	30 luglio
2° rata con interesse dello 0,18	20 agosto
3° rata con interesse dello 0,51	16 settembre
4° rata con interesse dello 0,84	16 ottobre
5° rata con interesse dello 1,17	16 novembre
Società di persone e associazioni di cui all'articolo 5, Tuir	
senza maggiorazione	30 giugno
con maggiorazione	30 luglio
Società di capitale – senza maggiorazione	
Bilancio approvato entro 120 giorni dalla chiusura del bilancio	30 giugno
Bilancio approvato entro 180 giorni dalla chiusura del bilancio	30 luglio
Bilancio non approvato	30 luglio
Società di capitale – con maggiorazione	
Bilancio approvato entro 120 giorni dalla chiusura del bilancio	30 luglio
Bilancio approvato entro 180 giorni dalla chiusura del bilancio	30 agosto
Bilancio non approvato	30 agosto
VERSAMENTO SECONDO ACCONTO IMPOSTE 2018	
Per tutti	30 novembre

SCADENZE FISSE

**16
giugno**

Versamenti Iva mensili

Scade oggi il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di maggio (codice tributo 6005) dai contribuenti tenuti a questo adempimento rispettivamente con cadenza mensile o trimestrale. I contribuenti Iva mensili che hanno affidato a terzi la contabilità (articolo 1, comma 3, D.P.R. 100/1998) versano oggi l'Iva dovuta per il secondo mese precedente.

Versamento dei contributi Inps

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 maggio, 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.

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

STUDIO ROSSI-GEROSA DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI

23900 LECCO - VIA ROMA, 6 - TEL. 0341.36.25.41 - 36.31.69 - TELEFAX 0341.28.51.72
CODICE FISCALE - PARTITA IVA 02624210130 - E-MAIL segreteria @rg-studio.com - SITO WEB www.rg-studio.com

Dr MARCO GEROSA
REVISORE CONTABILE
SOCIO FONDATORE

Dr RAFFAELLA NERI
REVISORE CONTABILE

Dr FEDERICO ROSSI
REVISORE CONTABILE

Dr ENRICO ROSSI
REVISORE CONTABILE
SOCIO FONDATORE

	<p>all'Irpef;</p> <ul style="list-style-type: none">- 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. <p>Imu e Tasi Scade oggi il versamento del primo acconto dell'imposte Imu e Tasi.</p>
25 giugno	<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 (soli fini statistici) e delle vendite intracomunitarie effettuate nel mese precedente.</p>
30 giugno	<p>Presentazione del modello Uniemens Individuale Scade oggi il termine per la presentazione della comunicazione relativa alle retribuzioni e contributi ovvero ai compensi corrisposti rispettivamente ai dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione relativi al mese di giugno.</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 1° giugno 2020.</p> <p>Scadono oggi se non eseguiti nelle ordinarie date i seguenti adempimenti:</p> <ul style="list-style-type: none">- presentazione del modello Intrastat del mese di febbraio 2020,- presentazione del modello Eas per le variazioni intervenute nel corso del 2019,- presentazione del modello Intrastat del mese di marzo 2020 e 1° trimestre 2020,- presentazione del modello Iva 2020,- presentazione dell'Esterometro relativo al 1° trimestre 2020,- presentazione del modello Intrastat del mese di aprile 2020,- comunicazione LIPE 1° trimestre 2020, <p>presentazione del modello TR 2020 del 1° trimestre 2020.</p>

STUDIO ROSSI-GEROSA DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI

23900 LECCO - VIA ROMA, 6 - TEL. 0341.36.25.41 - 36.31.69 - TELEFAX 0341.28.51.72
CODICE FISCALE - PARTITA IVA 02624210130 - E-MAIL segreteria @rg-studio.com - SITO WEB www.rg-studio.com

Dr MARCO GEROSA
REVISORE CONTABILE
SOCIO FONDATORE

Dr RAFFAELLA NERI
REVISORE CONTABILE

Dr FEDERICO ROSSI
REVISORE CONTABILE

Dr ENRICO ROSSI
REVISORE CONTABILE
SOCIO FONDATORE

15

luglio

Registrazioni contabili

Ultimo giorno per la registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute e per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore a 300 euro.

Fatturazione differita

Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.