

ALLE AZIENDE ASSOCIATE
LORO SEDI

Castagnito, 15 aprile 2020
Prot. n. 58/90.201

OGGETTO: scadenziario amministrativo-fiscale APRILE 2020

DECRETO DEL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI DPCM 1° APRILE 2020

Il provvedimento del 01/04/2020 proroga fino al 13/04/2020 l'efficacia delle disposizioni contenute nei DPCM dell'8, 9, 11 e 22 marzo (così come attualmente vigenti).

SOSPENSIONE DEGLI ADEMPIMENTI: INTRA ED ESTEROMETRO ENTRO IL 30/06/2020

Il Decreto Legge n. 18 del 2020 (Decreto Cura Italia) con l'articolo 62 ha disposto la sospensione di degli adempimenti tributari la cui scadenza è compresa tra l'8 marzo ed il 31 maggio 2020 ad eccezione delle dichiarazioni precompilate. Tra le scadenze rientranti nella predetta sospensione vi sono i seguenti adempimenti:

- dichiarazione annuale Iva 2020 (in scadenza il 30/04)
- invio telematico dei modelli riepilogativi Intrastat (scadenze del 25/03, 25/04 e 25/05)
- invio telematico dell'esterometro relativo al primo trimestre 2020 (in scadenza il 30/04)

Per quanto concerne la sospensione del modello Intrastat l'Agenzia delle Dogane ha precisato, con il comunicato dall'agenzia delle Dogane il 20 marzo 2020, che l'invio dovrà essere "effettuato entro il 30 giugno senza applicazione di sanzioni". Pertanto i modelli Intrastat relativi ai mesi da febbraio a maggio, ovvero al primo trimestre (per le cessioni) avranno tale scadenza.

Per quanto concerne la trasmissione delle operazioni con l'estero a mezzo dell'esterometro la scadenza è stata procrastinata al 30 giugno.

SOSPENSIONE OBBLIGHI VERSAMENTI CONTRIBUTIVI FONDAZIONE ENPAIA PER EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID 19

In considerazione dell'attuale stato di emergenza si comunica che il C.d.A. della Fondazione ENPAIA ha deliberato la sospensione dei versamenti contributivi in scadenza dall'8 marzo al 30 settembre 2020.

I versamenti dovranno essere effettuati in un'unica soluzione entro il 25 ottobre 2020 o con rateizzazione in cinque rate mensili di pari importo a decorrere dal mese di ottobre 2020, senza applicazione di sanzioni ed interessi.

La domanda per usufruire della rateizzazione dovrà pervenire alla Pec contributi@pec.enpaia.it entro il 31 luglio prossimo.

Fino al 30 settembre 2020 non saranno intraprese nuove azioni giudiziali o extragiudiziali, mentre le rateizzazioni in atto saranno sospese fino al 25 ottobre 2020.

La sospensione dei versamenti non sarà ostantiva ai fini del rilascio della certificazione di regolarità contributiva.

Per informazioni o chiarimenti è possibile contattare la Fondazione al numero verde 800 242624 o con mail all'indirizzo info@enpaia.it.



PROROGA TERMINI DEI VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI IN SCADENZA AD APRILE E MAGGIO 2020 (DECRETO N. 23 DEL 08/04/2020)

Il Decreto N. 23 ha prorogato i termini dei versamenti fiscali e previdenziali in scadenza ad aprile e maggio 2020 solo per i contribuenti che potranno dimostrare una contrazione dei ricavi rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente.

Occorre verificare una contrazione del volume di ricavi nei mesi di marzo ed aprile 2020 rispetto agli stessi mesi del 2019.

La contrazione è variabile a seconda delle dimensioni dell'attività:

- per imprese e professionisti con ricavi fino a 50 milioni di euro nel 2019, è necessario verificare una contrazione dei ricavi di almeno il 33% (confronto tra marzo ed aprile 2020 rispetto agli stessi mesi del 2019);
- per soggetti con ricavi superiori a 50 milioni di euro nel 2019, è richiesta una contrazione del 50%.

I versamenti interessati riguardano le scadenze del 16 aprile e del 16 maggio per:

- ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati e alle trattenute relative;
- all'addizionale regionale e comunale;
- IVA;
- contributi previdenziali e assistenziali e dei premi INAIL per l'assicurazione obbligatoria.

Il nuovo termine dei versamenti è fissato al **30 giugno 2020** in unica soluzione oppure in cinque rate mensili di pari importo a partire dallo stesso mese di giugno.

Per ciò che concerne le ritenute alla fonte le predette sospensioni valgono esclusivamente per i redditi di lavoro dipendente e assimilato. Non rientrano nella proroga, pertanto, i versamenti di ritenute di lavoro autonomo e di provvigioni.

La sospensione dei versamenti spetta in ogni caso ai soggetti che hanno iniziato l'attività dopo il 31/03/2019 che non hanno il parametro storico per verificare la diminuzione dei ricavi o compensi.

Ciascun mese è autonomo, quindi vi potranno essere situazioni di contrazione dei ricavi in entrambi i mesi del 2020 rispetto ai mesi di marzo ed aprile 2019, con differimento possibile per i tributi dovuti in entrambi i mesi, oppure contrazione in uno solo dei due mesi interessati, con conseguente sospensione dei versamenti per il solo mese in cui si è verificata la riduzione dei ricavi.

Imposta di bollo su fatture elettroniche

Viene stabilito che il pagamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche può essere effettuato, senza applicazione di interessi e sanzioni:

- per il primo trimestre, nei termini previsti per il versamento dell'imposta relativa al secondo trimestre solare dell'anno di riferimento (20 luglio 2020), qualora l'ammontare dell'imposta da versare per le fatture elettroniche emesse nel primo trimestre solare dell'anno sia inferiore a 250,00 euro;
- per il primo e secondo trimestre, nei termini previsti per il versamento dell'imposta relativa al terzo trimestre solare dell'anno di riferimento (20 ottobre 2020), qualora l'ammontare dell'imposta da versare per le fatture elettroniche emesse nel primo e secondo trimestre solare dell'anno sia inferiore complessivamente a 250,00 euro.

Disposizioni relative ai termini di consegna e di trasmissione telematica della Certificazione Unica 2020

Viene ulteriormente prorogato dal 31/03/2020 al 30/4/2020 il termine per effettuare la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate delle Certificazioni Uniche 2020 rilevanti per la predisposizione delle dichiarazioni dei redditi precompilate relative al 2019 (modelli 730/2020 e Redditi PF 2020) nonché il termine per la consegna delle CU ai contribuenti-sostituti.



**DI SEGUITO ELENCHIAMO LE SCADENZE RELATIVE AL MESE DI APRILE 2020 PER I
SOGGETTI CHE NON HANNO AVUTO UNA RIDUZIONE NEI RICAVI RISPETTO
ALL'ANNO PRECEDENTE**

Giovedì, 16 aprile 2020

IVA – Contribuenti mensili – mese di **marzo**: versamento (codice da utilizzare 6003).

ACCISE – versamento dell'accisa sui prodotti ad essa assoggettati immessi in consumo nel mese precedente.

INPS – Lavoratori dipendenti/Lavoratori autonomi – Collaborazioni coordinate e continuative – Gestione speciale: versamenti.

RITENUTE ALLA FONTE: versamenti.

ADDIZIONALE REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF: versamento.

Lunedì, 27 aprile 2020

(scadenza slittata dal 25/04)

ENPAIA: presentazione denuncia per il versamento vedi la parte della circolare relativa alla sospensione dei pagamenti.

INTRASTAT: scadenza intra I trimestre 2020 e mese di marzo 2020, rinviata al 30/6/2020.

Giovedì, 30 aprile 2020

UNIEMENS: trasmissione unificata dei dati retributivi (Emens) e contributivi (DM10) – invio telematico.

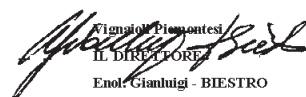
INPS DMAG: termine per la presentazione telematica della dichiarazione trimestrale della manodopera agricola occupata (a tempo determinato ed indeterminato) e delle relative retribuzioni erogate nel 1° trimestre 2020.

DICHIARAZIONE IVA: termine per la presentazione della dichiarazione IVA relativa al 2019, prorogato al 30/06/2020.

DICHIARAZIONE REDDITI E IRAP: termine per la presentazione delle dichiarazioni Redditi e IRAP per le aziende con esercizio infrannuale al 31 luglio, prorogato il 30/6/2020.

ESTEROMETRO: termine relativo al I trimestre 2020, prorogato al 30/06/2020.

Restando come sempre a disposizione per ogni chiarimento, si porgono cordiali saluti.


Enol. Gianluigi - BIESTRO

