

MC SYSTEM STUDIO
ELABORAZIONE DATI
CONTROLLO DI GESTIONE
ASSISTENZA CONTABILE SOCIETARIA AMMINISTRATIVA E FISCALE
UFFICIO C.A.A.F.

OGGETTO	NUOVO CALENDARIO DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI POST CM 8/2020
RIFERIMENTI	CM 8/E/2020 - ART. 62, C.1 E 6, DL 18/2020; ART. 1, DL 9/2020
CIRCOLARE DEL	06/04/2020

Sintesi: a seguito dei chiarimenti sulla sospensione degli adempimenti fiscali forniti dall’Agenzia si aggiorna il calendario fiscale fino al 30/06/2020, in gran parte confermato senza modifiche. Tra i chiarimenti più rilevanti, l’Agenzia nega la sospensione degli adempimenti per:

- **fatture immediate e differite** (cartacee o elettronica): con conferma dei termini ordinari di emissione
- **memorizzazione e trasmissione telematica corrispettivi**: anche in questo caso:
 - sono stati confermati i termini ordinari di trasmissione (12 giorni successivi)
 - salvo espresse eccezioni previste dall’Agenzia, tra cui il caricamento entro il mese successivo dei dati dei corrispettivi “cartacei” per i soggetti che si trovano nel periodo transitorio (volume d’affari 2018 non superiore a €. 400.000) e sono privi di RT “in servizio”

In ogni caso è fatta salva la mancata applicazione delle sanzioni in presenza di “causa di forza maggiore” la quale, tuttavia non è di per sé riconducibile alla sola emergenza epidemiologica in atto.

La “sospensione degli “adempimenti tributari” ex art. 62, c. 1 e 6, DL 18/2020 riguarda

- ➔ **tutti i contribuenti** aventi domicilio fiscale, sede legale o sede operativa in Italia
- ➔ per **gli “adempimenti tributari” (diversi** dai versamenti, la cui sospensione è espressamente disciplinata dagli articoli 60-62, 68 e 69 del Decreto, e dalla effettuazione delle ritenute alla fonte, da effettuare sempre al omento del pagamento, ove dovuta)
 - la cui scadenza sia fissata nel **periodo compreso tra l’8/03/2020 ed il 31/05/2020**
 - **salve le eccezioni espressamente previste dalla norma**, indicate di seguito_
 - ✓ con **scadenza 31/03/2020: consegna/trasmisione mod. CU**, comunicazioni relative al 2019 necessarie per la predisposizione del 730/2020 precompilato (come confermato dall’Agenzia nella risposta 1.9 della CM 8/E/2020)
 - ✓ prevista per il **05/05/2020**: messa a disposizione dei contribuenti del 730/2020 precompilato
 - ✓ **termini di presentazione del 730/2020**, rimanendo salvo quanto previsto dall’art. 1, c. 1, DL 9/2020, che comunque sono fissati oltre il periodo oggetto di sospensione.

Si ripropone il calendario fiscale aggiornato con i chiarimenti della CM 8/2020 (evidenziati con uno sfondo colorato).

ADEMPIMENTI FISCALI – IL NUOVO CALENDARIO

ADEMPIMENTI SOSPESI	SCADENZE tra l’8/03/2020 ed il 31/05/2020	
	VECCHIE	NUOVE
 Holding: comunicazione (annuale 2019 e mensile per le variazioni) all’Archivio dei rapporti finanziari	15/02/2020	30/06/2020
Trasmissione SDI fatture differite marzo 2020	15/04/2020 (1)	
Trasmissione SDI fatture differite aprile 2020	15/05/2020 (1)	
Trasmissione SDI fatture: ✓ operazioni effettuate 27/02/2020 - 11/03/2020 ✓ imprese con attività sospesa DM 11/03/020	Entro 12 giorni dall’effettuazione dell’operazione	Entro il termine previsto per la sospensione attività (2)
Trasmissione SDI fatture immediate relative a operazioni effettuate dall’08/03/2020 al 31/05/2020	Entro 12 giorni dall’effettuazione dell’operazione (3)	

Memorizzazione e trasmissione telematica corrispettivi dall’08/03/2020 al 31/05/2020	12 giorni successivi (4)
---	---------------------------------

MC SYSTEM STUDIO
ELABORAZIONE DATI
CONTROLLO DI GESTIONE
ASSISTENZA CONTABILE SOCIETARIA AMMINISTRATIVA E FISCALE
UFFICIO C.A.A.F.

Adempimenti per soggetti con attività sospesa (assenza di corrispettivi)	Non è richiesta la "sospensione" del RT (alla prima trasmissione successiva utile l'RT indicherà il periodo di sospensione, coincidente con quello dell'emergenza Covid)		
"Upload" dei corrispettivi "cartacei" (5) ✓ febbraio ✓ marzo ✓ aprile	entro la fine del mese successivo (5)	30/06/2020	
Variazione dati Iva da effettuarsi nel periodo l'8/03/2020 ed il 31/05/2020	entro 30 gg		
Appalti labour intensive e ritenute su lavoratori dipendenti e assimilati – Controlli del committente	entro i 5 giorni lavorativi successivi al termine per il versamento	Caso di sospensione versamento ritenute: entro 5 gg dal termine del periodo di sospensione	
		Senza sospensione versamento ritenute: termini ordinari	
ASD – annotazione unica ammontare dei corrispettivi e di e proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali ✓ marzo 2020 ✓ aprile 2020	16/04/2020 16/05/2020	30/06/2020	
Comunicazione all'Agenzia dei dati di dettaglio del canone TV addebitato/accreditato, riscosso e riversato nel mese precedente	20/03/2020		
Opposizione all'utilizzazione dei dati delle erogazioni liberali del 2019 per l'elaborazione del mod. 730 precompilato (6)	20/03/2020		
INTRA MENSILE Cessioni di beni e delle prestazioni di servizi febbraio 2020	25/03/2020		
INTRA 12 - febbraio 2020 - Enti non commerciali e agricoltori esonerati	31/03/2020		
Bonus pubblicità – comunicazione preventiva (7)	31/03/2020 (7)		
Mod. CUPE	31/03/2020		
CU 2020: Consegna ai sostituit	31/03/2020 (8)		
CU 2020 trasmissione telematica Agenzia delle Entrate	31/03/2020 (8)		
Presentazione modello EAS	31/03/2020		30/06/2020
IVA MOSS: trasmissione telematica della dichiarazione relativa alle operazioni effettuate nel 1° trimestre 2020	20/04/2020		
INTRA MENSILE Cessioni di beni e delle prestazioni di servizi marzo 2020	25/04/2020		
INTRA MENSILE Cessioni di beni e delle prestazioni di servizi 1° trimestre 2020			
Mod. REDDITI PF 2019 relativo alle persone decedute tra il 1/07/2019 e il 31/10/2019	30/04/2020		
Dichiarazione IVA 2020 (anno d'imposta 2019)	30/04/2020		
Mod. TR del 1° trimestre 2020	30/04/2020		
Esterometro di gennaio, febbraio e marzo 2020	30/04/2020		
INTRA 12 - marzo 2020 - Enti non commerciali e agricoltori esonerati	30/04/2020		
Istanza caro gasolio 1° trimestre 2020	30/04/2020		
Mod. SSP delle strutture sanitarie private	30/04/2020		
Ordini professionali: comunicazioni annuali	30/04/2020		
Organizzazioni di volontariato e ONG: redazione rendiconto annuale	30/04/2020		

MC SYSTEM STUDIO
ELABORAZIONE DATI
CONTROLLO DI GESTIONE
ASSISTENZA CONTABILE SOCIETARIA AMMINISTRATIVA E FISCALE
UFFICIO C.A.A.F.

ONLUS: redazione rendiconto annuale		30/04/2020	30/06/2020
5 per mille presentazione istanza telematica di ammissione	Enti della ricerca scientifica e dell'università	30/04/2020	
	Enti della ricerca sanitaria		
	ASD	07/05/2020	
	Enti del volontariato		
INTRA MENSILE Cessioni di beni e delle prestazioni di servizi aprile 2020		25/05/2020	
INTRA 12 - aprile 2020 - Enti non commerciali e agricoltori esonerati		31/05/2020	
LI.PE I° trimestre 2020		31/05/2020	

Note:

- (1) Nella **Flash 053/2020** si era propeso, in base ad una interpretazione letterale, che anche per le **fatture differite** si applicasse la sospensione degli adempimenti tributari, sottolineando, tuttavia, che l'Agenzia avrebbe potuto sovvertire detta impostazione, come poi avvenuto, con la conferma dei termini ordinari di emissione.
- (2) Per tale casistica non viene definito un termine per l'emissione della fattura "non inviata" entro l'11/03/2020 relativa a operazioni **effettuate tra il 27/02/2020 e l'11/03/2020**. Si ritiene che tali fatture, in relazione alle **modalità operative di trasmissione previste dall'Agenzia**, vadano emesse entro il termine previsto per la sospensione attività
- (3) Anche per tale adempimento si era ritenuto trovasse applicazione la **sospensione degli adempimenti fiscali** (ex art. 62, c. 1 e 6, DL 18/2020); l'Agenzia ha espresso un diverso parere
- (4) Anche in questo caso, diversamente da quanto inizialmente prospettato, vengono confermati i termini ordinari previsti per la **memorizzazione e trasmissione telematica corrispettivi, salvo le seguenti eccezioni:**
 - trasmissione mensile nel "periodo transitorio" dei dati dei corrispettivi documentati con scontrino/ricevuta fiscale (soggetti non dotati di RT "in servizio", con volume d'affari 2018 inferiore a €. 400.000, che eseguono "l'upload" dei dati nell'area riservata del sito dell'Agenzia entro la fine del mese successivo)
 - trasmissione telematica dei corrispettivi dei distributori automatici "non evoluti": se il gestore della vending machine non è in grado di effettuare la trasmissione telematica entro 60 giorni dal precedente invio -30/03/2017)
 - memorizzazione elettronica del corrispettivo con trasmissione dei corrispettivi differita nei 12 giorni successivi, per i quali sia intervenuta una causa di forza maggiore (es.: della assenza di rete internet)
- (5) Questa è una delle eccezioni previste dalla CM 8/2020 (v. p.to 4)
- (6) Considerando che la messa a disposizione dei contribuenti del mod. 730/2020 precompilato è fissata al 05/05/2020, per esercitare l'opposizione sarà necessario procedere in tempo utile, comunque anche oltre il 20/03/2020
- (7) L'art.98, c. 1, DL 18/2020 ("Cura Italia"+) ha previsto che la presentazione della comunicazione di accesso al credito d'imposta per gli investimenti incrementali effettuati o pianificati per il 2020 (l'adempimento rappresenta una sorta di "prenotazione" per l'attribuzione del tax credit) possa essere effettuata, oltre che entro il termine del 30/06/2020 (come previsto ex art. 62, DL 18/2020), anche nel periodo **01/09/2020 – 30/09/2020**.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti in materia.

MC SYSTEM STUDIO