



Studio Sarragioto

*Dottori commercialisti * Revisori legali*

Gianni Sarragioto
giannisarragioto@sarragioto.it
Riccardo Gavassini
riccardogavassini@sarragioto.it

Filippo Carraro
filippocarraro@sarragioto.it
Alberto Riondato
albertoriondato@sarragioto.it
Alessandra Bassi
alessandrabassi@sarragioto.it
Giorgia Sarragioto
giorgia@sarragioto.it
Edoardo Franco
edoardofranco@sarragioto.it
Marco Beghin
marco@sarragioto.it



Ordine dei Dottori
commercialisti
e degli Esperti contabili
di Padova



Lo Studio Informa: Circolare di approfondimento n. 10 del 23/03/2020



DECRETO “CURA ITALIA” E ADEMPIMENTI FISCALI: IL NUOVO CALENDARIO

Riferimenti normativi:

Decreto Legge n. 18 del 17.03.2020 “Cura Italia” – art. 62, co. 1 e 6

il Decreto “Cura Italia” ha disposto per qualsiasi contribuente la sospensione di tutti gli adempimenti tributari che scadono nel periodo compreso tra l'8 marzo ed il 31 maggio 2020. con la sola eccezione per:

- l'effettuazione delle ritenute alla fonte (e delle trattenute delle addizionali in busta paga)
- la trasmissione dei mod. CU (da effettuare entro fine marzo).

Di seguito si fornisce una elencazione esemplificativa degli adempimenti sospesi.

L'art. 62, c. 1 e 6, DL 18/2020 (Decreto cd. “Cura Italia”) dispone:

- per **tutti i contribuenti** fiscalmente residenti in Italia
- la **sospensione di tutti gli “adempimenti tributari”** la cui scadenza risulti fissata nel **periodo compreso tra l'8/03/2020 ed il 31/05/2020**
- la cui **ripresa** avverrà il **30/06/2020**.

La norma prevede le seguenti **eccezioni** a tale sospensione:

- effettuazione delle **ritenute alla fonte, di qualsiasi tipo** (la funzione di “sostituto d'imposta” non è sospesa ed il pagamento dei compensi professionali/provvigioni dovrà avvenire al netto della ritenuta)
- effettuazione delle **trattenute delle addizionali Irpef**, regionale e comunale (da parte dei datori di lavoro/committenti di co.co.co.)
 - l'adempimento legato alla trasmissione telematica delle Certificazioni Uniche, già oggetto di proroga ex **art. 1 DL 9/2020**, resta confermato per il **31/03/2020 (originariamente fissato per il 07/03/2020)**. **Resta**



sempre confermato il termine di consegna delle Certificazioni Uniche sintetiche ai percipienti per il 31/03/2020.

COSA FARE DOPO IL 31/05/2020?

Tutti gli “adempimenti tributari”:

- ➔ oggetto della sospensione (dunque, con scadenza originaria **tra l'8/03/2020 ed il 31/05/2020**)
- ➔ potranno essere **effettuati entro il 30/06/2020** senza applicazione di sanzioni.

Si noti che il periodo di sospensione (dall' 8/03 al 31/05) è comune ad una serie di disposizioni previste nel decreto “Cura Italia”:

- sospensione dei versamenti per i contribuenti con ricavi/compensi 2019 non superiori a Euro 2 milioni.
- sospensione del pagamento delle cartelle di pagamento ecc.

IL CALENDARIO DEL 730/2020

L'art. 1, DL 9/2020, che rimane confermato, ha previsto che:

- ➔ il modello **730/2020**
- ➔ venga trasmesso entro 30/09/2020 (in luogo del 23/07 - tale novità, che era già stata prevista dal DI 124/2019 ma con decorrenza dall'anno 2021 è stata anticipata al periodo d'imposta 2020)

QUAL'E' IL NUOVO CALENDARIO?

ADEMPIMENTI SOSPESI	SCADENZE tra l'8/03/2020 ed il 31/05/2020	
	VECCHIE	NUOVE
Trasmissione SDI fatture differite febbraio 2020	15/03/2020	} 3 0 G I U G N O 2 0 2 0
Trasmissione SDI fatture differite marzo 2020	15/04/2020	
Trasmissione SDI fatture differite aprile 2020	15/05/2020	
Trasmissione SDI fatture immediate relative a operazioni effettuate dall'08/03/2020 al 31/05/2020 (1)	12 gg dall'eff. dell'operazione	
Memorizzazione elettronica e trasmissione telematica Corrispettivi telematici dall'08/03/2020 al 31/05/2020 (1)	12 giorni successivi	
“Upload” dei corrispettivi “cartacei” (periodo “transitorio”) ✓ febbraio ✓ marzo ✓ aprile	entro la fine del mese successivo	
Variazione dati Iva da effettuarsi nel periodo l'8/03/2020 ed il 31/05/2020	entro 30 gg	
ASD – annotazione unica ammontare dei corrispettivi e di e proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali: <input type="checkbox"/> febbraio 2020	16/03/2020	
<input type="checkbox"/> marzo 2020	16/04/2020	
<input type="checkbox"/> aprile 2020	16/04/2020	
Comunicazione dei dati di dettaglio del canone TV addebitato/accreditato, riscosso/riversato nel mese precedente	20/03/2020 20/03/2020	
Opposizione all'utilizzazione dei dati delle erogazioni liberali effettuate nel 2019 per l'elaborazione del 730 precompilato		
INTRA mensile (scambi di beni e servizi) febbraio 2020	25/03/2020	
Intra 12 - febbraio 2020 - Enti non commerciali e agricoltori esonerati	31/03/2020	
Bonus pubblicità – comunicazione preventiva		

ADEMPIMENTI SOSPESI	SCADENZE tra l'8/03/2020 ed il 31/05/2020	
	VECCHIE	NUOVE
Presentazione modello EAS	31/03/2020	} 3 0 G I U G N O 2 0 2 0
IVA MOSS: trasmissione telematica della dichiarazione relativa alle operazioni effettuate nel 1° trimestre 2020 (4)	20/04/2020	
INTRA mensile (scambi di beni e servizi) marzo 2020	25/04/2020	
INTRA trimestrale (scambi di beni e servizi) 1° trimestre 2020		
INTRA 12 - marzo 2020 - Enti non commerciali e agricoltori esonerati	30/04/2020	
Mod. REDDITI PF 2019 relativo alle persone decedute tra il 1/07/2019 e il 31/10/2019		
Dichiarazione IVA 2020 (anno d'imposta 2019)		
Mod. TR del 1° trimestre 2020		
Esterometro di gennaio, febbraio e marzo 2020		
Istanza caro gasolio 1° trimestre 2020		
Mod. SSP delle strutture sanitarie private		
Ordini professionali: comunicazioni annuali		
Organizzazioni di volontariato e ONG: redazione rendiconto annuale		
ONLUS: redazione rendiconto annuale		
5 per mille presentazione istanza telematica di ammissione	07/05/2020	
Enti della ricerca scientifica e dell'università Enti della ricerca sanitaria ASD Enti del volontariato		
INTRA mensile (scambi di beni e servizi) aprile 2020	25/05/2020	
INTRA 12 - aprile 2020 - Enti non commerciali e agricoltori esonerati	31/05/2020	
LI.PE 1° trimestre 2020		
Ritenuta su compensi di lavoro autonomo/provvigioni	Al momento del pagamento	

ADEMPIMENTI SOSPESI	SCADENZE tra l'8/03/2020 ed il 31/05/2020	
	VECCHIE	NUOVE
Mod. CU 2020: Consegna ai sostituiti	31/03/2020	
Mod. CU 2020 trasmissione telematica		

Lo Studio resta a disposizione.

Arsego, 23 marzo 2020

Studio Sarragioto
C. Sarragioto