

## Lo scadenziario di Marzo 2020

Gentile cliente, di seguito uno **scadenziario dei principali adempimenti e termini di pagamento previsti per il mese di marzo 2020.**

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
<b>2 Lunedì</b>	Imposte dirette	Imprenditori individuali, società ed enti commerciali "solari"	Termine per la redazione e sottoscrizione dell'inventario relativo all'esercizio 2018
<b>2 Lunedì</b>	Imposte dirette	Contribuenti "solari" che tengono la contabilità con sistemi meccanografici o elettronici	Termine per la stampa su carta delle scritture contabili relative all'esercizio 2018.
<b>2 Lunedì</b>	Tributi	Contribuenti "solari" che conservano documenti o registri in forma informatica	Termine per concludere il processo di conservazione informatica dei documenti: <ul style="list-style-type: none"> <li>• relativi all'anno 2018;</li> <li>• mediante l'apposizione, sul pacchetto di archiviazione, di un riferimento temporale opponibile ai terzi.</li> </ul>
<b>9 Lunedì</b>	Imposte dirette, relative addizionali e imposte sostitutive	Sostituti d'imposta	Termine per trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate le "Certificazioni Uniche 2020", relative al 2019 che contengono dati da utilizzare per l'elaborazione della dichiarazione precompilata.
<b>12 Giovedì</b>	Imposte dirette, relative addizionali e imposte sostitutive	Sostituti d'imposta	Termine per ritrasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite intermediario, le corrette "Certificazioni Uniche 2020", relative al 2019: che contengono dati da utilizzare per l'elaborazione della dichiarazione precompilata; al fine di evitare l'applicazione delle previste sanzioni

<b>15 Domenica</b>	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• cessioni di beni consegnati o spediti nel mese precedente;</li> <li>• prestazioni di servizi effettuate nel mese precedente;</li> <li>• prestazioni di servizi "generiche" effettuate nel mese precedente a soggetti passivi stabiliti nel territorio di un altro Stato membro dell'Unione europea, non soggette all'imposta;</li> <li>• prestazioni di servizi "generiche" rese o ricevute (autofattura) da un soggetto passivo stabilito fuori dell'Unione europea, effettuate nel mese precedente;</li> <li>• cessioni comunitarie non imponibili, effettuate nel mese precedente</li> </ul>
<b>15 Domenica</b>	IVA	Soggetti con partita IVA	Annotazione delle fatture emesse nell'apposito registro, in relazione alle operazioni effettuate nel mese precedente, con riferimento a tale mese
<b>15 Domenica</b>	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	Annotazione nel registro acquisti e in quello delle vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese
<b>16 Lunedì</b>	Contributi INPS Lavoratori dipendenti	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese precedente
<b>16 Lunedì</b>	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a co.co.co, provvigioni, borse di studio, utili ad associati in partecipazione di solo lavoro, occasionali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente
<b>16 Lunedì</b>	Addizionale regionale e comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro	Versamento della rata dell'addizionale regionale e comunale all'IRPEF relativa ai

		dipendente e assimilati	conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati
<b>16 Lunedì</b>	Addizionale regionale e comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale regionale e comunale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati
<b>16 Lunedì</b>	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati, di lavoro autonomo e provvigioni	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, di lavoro autonomo e su provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari
<b>16 Lunedì</b>	Tasse di concessione governativa	Società di capitali con partita IVA	Versamento della tassa di concessione governativa per la numerazione e bollatura iniziale di libri e registri (es. libro giornale, libro inventari), dovuta nella misura forfettaria di: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 309,87 euro, se il capitale sociale o fondo di dotazione non supera l'ammontare di 516.456,90 euro;</li> <li>• ovvero 516,46 euro, se il capitale sociale o fondo di dotazione supera l'ammontare di 516.456,90 euro.</li> </ul>
<b>16 Lunedì</b>	IVA	Soggetti con partita IVA	Versamento dell'IVA dovuta in sede di dichiarazione per l'anno precedente. Tuttavia, il versamento del saldo IVA può essere differito, da parte di tutti i soggetti, entro: <ul style="list-style-type: none"> <li>• il 30 giugno, maggiorando le somme da versare degli interessi nella misura dello 0,4% per ogni mese o frazione di mese successivo al 16 marzo;</li> <li>• oppure il 30 luglio, maggiorando le somme da versare, comprensive della suddetta maggiorazione, dell'ulteriore maggiorazione dello 0,4%</li> </ul>
<b>16 Lunedì</b>	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito.

<p align="center"><b>20</b> <b>Venerdì</b></p>	<p align="center">Contributo CONAI</p>	<p align="center">Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi - Importatori</p>	<p>Liquidazione del contributo dovuto per il mese precedente e invio telematico al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni.</p> <p>Se il contributo annuo dovuto non supera 31.000,00 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfettizzate), la dichiarazione può essere presentata trimestralmente; se tale importo non supera 1.000,00 euro annui può essere presentata un'unica dichiarazione annuale.</p> <p>È stata prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 50,00 euro per singolo materiale ovvero 100,00 euro annui nell'ipotesi di calcolo forfettario del contributo per le importazioni.</p> <p>Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI</p>
<p align="center"><b>25</b> <b>Mercoledì</b></p>	<p align="center">IVA</p>	<p align="center">Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie</p>	<p align="center">Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di febbraio, in via obbligatoria o facoltativa</p>
<p align="center"><b>25</b> <b>Mercoledì</b></p>	<p align="center">IVA</p>	<p align="center">Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie e che nel mese di febbraio hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT</p>	<p align="center">Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT, appositamente contrassegnati, relativi ai mesi di gennaio e febbraio, in via obbligatoria o facoltativa</p>
<p align="center"><b>30</b> <b>Lunedì</b></p>	<p align="center">Imposta di registro</p>	<p align="center">Locatore/locatario</p>	<p align="center">Registrazione nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese di marzo e pagamento della relativa imposta. Versamento dell'imposta anche per i rinnovi e le annualità di contratti di</p>

			locazione con decorrenza inizio dello stesso mese
<b>31 Martedì</b>	Imposte dirette, relative addizionali e imposte sostitutive	Sostituti d'imposta	Termine per consegnare ai sostituiti (es. dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori autonomi, agenti e rappresentanti, ecc.) la "Certificazione Unica 2020", relativa all'anno precedente
<b>31 Martedì</b>	IRPEF e IRES	Soggetti IRES che corrispondono dividendi	Termine per consegnare ai soggetti percettori la certificazione: <ul style="list-style-type: none"> <li>• degli utili corrisposti nell'anno precedente;</li> <li>• delle relative ritenute operate o delle imposte sostitutive applicate</li> </ul>
<b>31 Martedì</b>	Imposte dirette, relative addizionali e imposte sostitutive	Sostituti d'imposta	Termine per consegnare ai sostituiti le altre Certificazioni relative all'anno precedente, per le quali non è previsto un apposito modello, attestanti: <ul style="list-style-type: none"> <li>• l'ammontare delle somme e dei valori corrisposti, al lordo e al netto di eventuali deduzioni spettanti;</li> <li>• le ritenute operate</li> </ul>
<b>31 Martedì</b>	IRES e IVA	Enti associativi privati (salvo specifiche esclusioni) e società sportive dilettantistiche	Termine per la presentazione telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite un intermediario abilitato, del modello di comunicazione dei dati e delle notizie fiscalmente rilevanti (modello "EAS"), al fine di beneficiare della non imponibilità dei corrispettivi, delle quote e dei contributi, se nell'anno precedente sono intervenute variazioni rispetto a quanto già comunicato
<b>31 Martedì</b>	IRPEF e IRES	Imprese di autotrasporto di merci per conto di terzi	Termine finale, entro le ore 16.00, per presentare, tramite l'apposita piattaforma informatica, le domande per la concessione di contributi per: <ul style="list-style-type: none"> <li>• il rinnovo e l'adeguamento tecnologico del parco veicolare;</li> <li>• l'acquisizione di beni strumentali per il trasporto intermodale</li> </ul>
<b>31 Martedì</b>	Contributi INPS Lavoratori	Datori di lavoro, committenti e	Termine per effettuare la trasmissione telematica, dei modelli "UNIEMENS",

	dipendenti, co.co.coo e associati	associanti in partecipazione	relativi a retribuzioni maturate e compensi erogati neò mese precedente
<b>31 Martedì</b>	<b>Contributi ENASARCO</b>	Committenti di agenti e rappresentanti	<b>Versamento</b> in via telematica dei <b>contributi al Fondo</b> indennità risoluzione rapporto ( <b>FIRR</b> ) dovuti sulle provvigioni relative all'anno precedente
<b>31 Martedì</b>	IVA	<b>Autotrasportatori iscritti nell'apposito Albo</b>	<b>Registrazione delle fatture</b> emesse nel trimestre <b>ottobre-dicembre</b>
<b>31 Martedì</b>	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, in relazione ai beni consegnati o spediti nel mese precedente
<b>31 Martedì</b>	IVA	Soggetti con partita IVA con sedi secondarie	Obblighi di fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti, relativamente alle operazioni effettuate nel mese precedente da sedi secondarie (o altre dipendenze) che non vi provvedono direttamente

Come sempre, si ricorda che, in generale, i termini per gli **adempimenti, anche fiscali, che scadono in giorno festivo sono prorogati "di diritto al giorno seguente non festivo"** (art. 2963 c.c., espressamente richiamato dall'art. 66 del DPR 600/73).

Lo Studio BRC Associati rimane a Vostra disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti.  
Studio BRC Associati