

A tutti i clienti
LL.SS.

Circolare N. 24 del 02/11/2019

Oggetto:

- 1) Scadenzario mese di novembre 2019;**
- 2) Trasmissione telematica degli scontrini: obbligo generalizzato dal 01 Gennaio 2020;**
- 3) Manovra di bilancio 2020: taglio sulle detrazioni IRPEF;**
- 4) Novità finanziarie in breve contenute nella Manovra di bilancio 2020.**

1) Scadenziario mese di novembre 2019

	Scadenza
➤ Versamento ultima rata per imposte e contributi per titolari di partita IVA da dichiarazione dei Redditi 2019 – anno d'imposta - 2018 in presenza di opzione per il rateizzo;	16/11/2019*
➤ Versamento IVA per il mese di ottobre 2019 (contribuenti mensili) (codice tributo 6010);	16/11/2019*
➤ Versamento IVA per il 3° trimestre 2019 (contribuenti trimestrali) (codice tributo 6033);	16/11/2019*
➤ Contributi e ritenute alla fonte – versamento per il mese di ottobre 2019;	16/11/2019*
➤ Ex Enpals – versamento dei contributi previdenziali a favore dei lavoratori dello spettacolo;	16/11/2019*
➤ Versamento contributi Enasarco relativi alle provvigioni maturate nel 3° trimestre 2019;	20/11/2019
➤ Operatori intracomunitari con obbligo mensile – trasmissione elenchi intrastat in via telematica relativi al mese di ottobre 2019 (per le operazioni effettuate nel mese per più di €. 50.000) e operatori intracomunitari con obbligo trimestrale (per operazioni che non superano €. 50.000) per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi rese;	25/11/2019
➤ Versamento ultima rata per imposte e contributi da dichiarazione dei Redditi 2019 – anno d'imposta 2018 - per i contribuenti non titolari di P. IVA;	30/11/2019*
➤ Comunicazione liquidazioni IVA periodiche (Lipe) - invio telematico del 3° trimestre 2019;	30/11/2019*
➤ Pagamento 2° acconto per IRPEF, addizionale, cedolare secca, IRAP, IRES, INPS per l'anno 2019;	30/11/2019*
➤ Esterometro (invio mensile): scadenza del termine per l'invio dei dati relativi al mese di ottobre 2019;	30/11/2019*
➤ Scadenza presentazione denunce dei redditi 2019 per l'anno 2018 e IRAP 2019 per l'anno 2018.	30/11/2019*

* Si ricorda che gli adempimenti fiscali e previdenziali scadenti di sabato o di giorno festivo sono considerati tempestivi se posti in essere il primo giorno lavorativo successivo.

2) Trasmissione telematica degli scontrini: obbligo generalizzato dal 01 Gennaio 2020

Si ricorda che dopo la prima fase, iniziata il 1° luglio (per chi ha un giro di affari superiore ai 400.000 euro all'anno), scatterà il 1° gennaio 2020 l'obbligo generale di trasmissione telematica degli scontrini da parte di tutte le imprese che lavorano con il pubblico.

In altre parole, i corrispettivi ricevuti non saranno più documentati con il rilascio di scontrini e ricevute ma verranno memorizzati elettronicamente e trasmessi in via telematica all'Agenzia delle Entrate (scontrino elettronico) entro 12 giorni da quando è avvenuta l'operazione.

Il nuovo adempimento sostituisce l'obbligo di annotazione dei corrispettivi nell'apposito registro e quello del rilascio della ricevuta o dello scontrino fiscale.

Per far fronte a questo adempimento, che corrisponde in qualche modo alla fatturazione elettronica che già si pratica negli scambi di beni e servizi tra imprese (B2B), esistono diverse modalità. L'Agenzia delle Entrate ha messo a disposizione, nella sezione "Corrispettivi" dell'area "Fatture e corrispettivi", una procedura web denominata "Documento commerciale online" per la predisposizione dei documenti di vendita con memorizzazione e acquisizione dei dati dei corrispettivi, che potrebbe essere utilizzato, ad esempio, dai soggetti che normalmente rilasciano solo ricevute fiscali e non hanno un registratore di cassa.

Al termine dell'inserimento dei dati, la procedura genera in pdf il documento commerciale, che potrà poi essere stampato e consegnato al cliente su carta oppure, su richiesta di quest'ultimo, potrà essere inviato via e-mail o tramite altra modalità elettronica (SMS, WhatsApp, ecc.).

Il sistema più veloce e pratico rimane comunque l'adeguamento del registratore di cassa alla trasmissione dei dati o l'installazione di un nuovo apparecchio abilitato e omologato dall'Agenzia delle Entrate alla trasmissione.

Si ricorda che, prima della relativa installazione, il cliente interessato dovrà essere munito di:

- linea internet già attivata;
- accreditamento al cassetto fiscale dell'Agenzia delle Entrate (alla cui richiesta potrà anche provvedere direttamente il nostro Studio).

E' importante sottolineare come occorra muoversi immediatamente al fine di evitare di non essere pronti per la trasmissione dei corrispettivi dal 1° gennaio 2020.

3) Manovra di bilancio 2020: taglio sulle detrazioni IRPEF

Si comunica che il ddl (disegno di legge) relativo alla manovra di bilancio 2020 prevede una riduzione delle detrazioni IRPEF.

Dal 1° gennaio 2020, se passa senza modifiche il disegno di legge approvato alla Camera, non sarà più possibile usufruire delle detrazioni IRPEF 19% in denuncia dei redditi nel caso di pagamenti effettuati senza strumenti tracciabili (pos, bancomat, carte di credito, bonifici, assegni bancari o postali).

Fanno eccezione solo le spese sanitarie e farmaceutiche per le quali si potrà continuare a pagare in contanti.

E' inoltre prevista una perdita progressiva dei benefici IRPEF per i redditi superiori ad €. 120.000, fino all'azzeramento totale in caso di redditi superiori ad €. 240.000 su base annua, salvo per gli interessi passivi sui mutui prima casa.

4) Novità finanziarie in breve contenute nella Manovra di bilancio 2020

Si comunica che il ddl (disegna di legge) sulla Manovra di bilancio 2020 prevede:

- la proroga al 2020 (e al 2021 se si effettua l'investimento con acconto pari almeno al 20%) dei c.d. iper-ammortamenti e super-ammortamenti;
- il rifinanziamento della c.d. Nuova Sabatini (150 milioni per il 2020 e 435 milioni dal 2021 al 2025);
- la proroga per un anno, del credito d'imposta per la formazione 4.0;
- l'introduzione di un nuovo credito di imposta per gli investimenti verdi (si tratta di un credito di imposta del 10% per spese annuali fino a 60.000 euro relative a software e applicazioni 4.0, legato a progetti ambientali con obiettivi di decarbonizzazione ed economia circolare);
- la reintroduzione dell'ACE, con effetto retroattivo a partire dal periodo di imposta 2019 e rendimento nozionale all'1,3%;
- la proroga del credito di imposta per gli investimenti in beni strumentali nel Mezzogiorno.

A disposizione per ulteriori chiarimenti e precisazioni, porgiamo cordiali saluti.

Bertolucci Dott.ssa Stella

