

Proponente: 37.A
Proposta: 2020/189
del 19/02/2020



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.A.D. 364
del 09/03/2020

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

PROVVEDIMENTO DIRIGENZIALE

OGGETTO: ADEMPIMENTI FISCALI - SCADENZARIO ANNO 2020

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Premesso:

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 5/2/2019 sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2019 -2021 e il D.U.P. [Documento Unico di Programmazione];
- che con deliberazione di Giunta Comunale del 7/2/2019 n. 24 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2019_2021 – risorse finanziarie e che successivamente con deliberazione di Giunta Comunale del 9/5/2019 n. 94 è stato approvato il Piano della performance 2019-2021, il Piano Esecutivo di Gestione 2019 (art. 169 del d.lgs 267/2000) e relativi allegati nei quali sono stati fissati i requisiti ex art. 169 del D.Lgs. 267/00;

Visto che:

- La prima scadenza è rappresentata dalla comunicazione delle **liquidazioni periodiche** (LIPE) relative al quarto trimestre 2019, includendo quindi anche le informazioni sul metodo di calcolo dell'acconto IVA (rigo VP13), da effettuarsi entro il 2 marzo 2020, in quanto l'ultimo giorno di febbraio (29) cade di sabato;
- Da quest'anno è, altresì, possibile, per effetto dell'art. 12-quater del DL 34/2019, anticipare la presentazione della **dichiarazione IVA relativa al 2019** entro la predetta data del 2 marzo 2020, includendo i dati delle liquidazioni periodiche dell'ultimo trimestre 2019 nel nuovo quadro VP del modello dichiarativo, evitando così una comunicazione LIPE "separata";
- Dal 2020 è stata variata la periodicità del c.d. "**esterometro**". A seguito delle modifiche apportate dall'art. 16 comma 1-bis del DL 124/2019, la comunicazione potrà essere effettuata **trimestralmente**, entro l'ultimo giorno del mese successivo a ciascun trimestre solare. Pertanto, i termini per l'invio relativi alle operazioni del 2020 con controparti non stabilite in Italia sono: il 30 aprile 2020 (per il primo trimestre); il 31 luglio 2020 (per il secondo trimestre); il 2 novembre 2020 (per il terzo trimestre); il 1° febbraio 2021 (per il quarto trimestre). Il c.d. "esterometro" potrà comunque essere inviato mensilmente, come avvenuto nel corso del 2019, in questo modo beneficiando dell'inserimento dei relativi dati nelle bozze dei registri IVA "precompilati" disponibili a partire dal 1° luglio 2020, in base a quanto previsto dall'art. 16 comma 1 del DL 124/2019, come chiarito dall'Agenzia delle Entrate nel corso di Telefisco 2020.
- Il saldo IVA "a debito" dovrà essere corrisposto, in via ordinaria, entro il 16 marzo 2020. Resta ferma la possibilità di differire il versamento entro il 30 giugno 2020 con la maggiorazione dello 0,4%, a titolo di interessi, per ciascun mese o frazione di mese che intercorre dal 16 marzo alla data del versamento. Inoltre, è possibile differire ulteriormente il versamento al 30 luglio 2020 (trentesimo giorno successivo al 30 giugno) con l'ulteriore maggiorazione dello 0,4% sull'importo del saldo IVA aumentato degli interessi di cui sopra. In tutti i casi è ammessa la rateazione delle somme dovute, con le modalità previste per i titolari di partita IVA. Il numero massimo di rate si riduce a seconda di quando viene versata la prima rata (entro il 16 marzo, il 30 giugno o il 30 luglio), in quanto il piano di rateazione deve concludersi entro il 16 novembre 2020.
- Per quanto riguarda la "**nuova**" IMU (che ha "assorbito" la TASI), da effettuarsi entro il 16 giugno 2020; per il versamento del saldo relativo al 2020 la scadenza sarà il prossimo 16 dicembre.

- In relazione ai versamenti dovuti in base ai modelli **IRAP 2020**, i termini di versamento del saldo 2019 e dell'eventuale primo acconto 2020 scadono: il 30 giugno 2020, senza la maggiorazione dello 0,4% o il 30 luglio 2020, con la maggiorazione dello 0,4%. Per il versamento del secondo o unico acconto, appuntamento alla cassa entro il 30 novembre 2020, senza possibilità di rateizzazione.
- Il termine per il versamento dell'**acconto IVA** relativo all'anno d'imposta 2020 è, invece, previsto al 28 dicembre 2020 (il 27 dicembre è domenica).
- In relazione agli adempimenti dichiarativi, la presentazione telematica del modello **IRAP 2020**, dovrà essere effettuata entro il termine del 30 novembre 2020 (differimento a regime operato con l'art. 4-bis comma 2 del DL 34/2019).
- Sotto il profilo degli adempimenti dei sostituti d'imposta, invece: il 9 marzo 2020 (il 7 marzo è sabato) rappresenta il termine per la trasmissione telematica della generalità delle **Certificazioni Uniche 2020**; il 2 novembre 2020 (il 31 ottobre è sabato) costituisce il termine per l'invio dei modelli **770/2020** e delle Certificazioni Uniche 2020 non rilevanti per la predisposizione delle dichiarazioni precompilate (es. redditi di lavoro autonomo)
- Con la conversione in legge del decreto fiscale (L. 157/2019) cambiano anche i termini per il versamento dell'**imposta di bollo sulle fatture elettroniche**, al fine di semplificare e ridurre gli adempimenti dei contribuenti: nel caso in cui gli importi dovuti non superino il limite annuo di 1.000 euro, l'obbligo di versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche può essere assolto con due versamenti semestrali, da effettuare rispettivamente entro il 16 giugno ed entro il 16 dicembre di ciascun anno. Pertanto, a partire dalle fatture emesse dal 1° gennaio 2020, se l'importo annuo non supera 1.000 euro, il versamento dell'imposta di bollo potrà essere effettuato in due rate semestrali con scadenza: 16 giugno e 16 dicembre di ciascun anno. Quando l'importo annuo supera la cifra indicata, i termini di versamento rimangono invariati, vale a dire trimestralmente, entro il giorno 20 del mese successivo al trimestre: 20 aprile 2020 per il primo trimestre, 20 luglio 2020 per il secondo trimestre, 20 ottobre 2020 per il terzo trimestre ed infine 20 gennaio 2021 per l'ultimo trimestre;
- L'art. 1, comma 597, Finanziaria 2014, ha modificato il comma 5 del citato art. 15 prevedendo la presentazione telematica di una Dichiarazione annuale, entro il 31/01 dell'anno successivo al pagamento provvisorio dell'**imposta di bollo**, al fine della liquidazione definitiva della stessa. Nella Dichiarazione va riportata, in particolare, l'indicazione del numero degli atti e documenti emessi nell'anno di riferimento;
- Ai sensi dell'art. 100, comma 2, lettera m), del Dpr 917/1986 (TUIR) il Comune, qualora nel 2020 beneficerà di erogazioni liberali, entro il 31 gennaio 2021, è tenuto ad effettuare una Comunicazione al Ministero per i Beni Culturali tramite un modello ad hoc approvato di anno in anno.

Preso atto che:

- In data 16/01/2020 è stato versato con F24 (prot. 20011312255315664-000001) l'imposta di bollo sulle fatture elettroniche emesse dal Comune nel 4 trimestre 2019 (cod.trib. 2524);
- In data 27/01/2020 è stata presentata telematicamente la Dichiarazione Imposta di Bollo virtuale (anno 2019), acquisita dal sistema informatico dell'Agenzia delle Entrate con il prot. 20012709110322023-000001;
- In data 30/01/2020 è stata presentata la Comunicazione per i beneficiari di erogazioni

liberali, nell'anno 2019, ai sensi dell'art. 100, comma 2, lettera m), del Dpr 917/1986, prot. ada18089-92d6-4b3d-af64-ddefafa3eaa2-20200130123441;

- In data 10 febbraio 2020 è giunta a mezzo Raccomandata dall'Agenzia Entrate, comunicazione contenente lo "Avviso di liquidazione dell'Imposta Bollo Assolta in Modo Virtuale" (saldo 2019 e acconto 2020) codice atto n. 0043813773, alle seguenti scadenze 02/03/20, 30/04/20, 01/07/20, 02/09/20, 02/11/20, 31/12/20;

Considerato che:

- Le nuove scadenze degli **adempimenti fiscali** per l'anno 2020, sono così riepilogate:

Termine	Adempimento
2 marzo 2020 (il 29 febbraio è sabato)	Comunicazione liquidazioni IVA 4 trimestre 2019 (se non è stata presentata la Dich.IVA con quadro VP)
2 marzo 2020 (il 29 febbraio è sabato)	Versamento 1 rata imposta di bollo virtuale acconto 2020
9 marzo 2020	Presentazione telematica Certificazioni Uniche 2020 rilevanti per la precompilata
16 marzo 2020	Versamento saldo IVA 2019
20 aprile 2020	Imposta di bollo su F.E. - 1 trim 2020
25 aprile 2020	Intrastat 1 trimestre 2020
30 aprile 2020	Presentazione telematica dichiarazione IVA senza quadro VP
30 aprile 2020	Esterometro primo trimestre 2020
30 aprile 2020	Versamento 2 rata imposta di bollo virtuale acconto 2020
1° giugno 2020 (il 31 maggio è domenica)	Comunicazione liquidazioni IVA primo trimestre 2020
16 giugno 2020	Versamento prima rata IMU 2020
30 giugno 2020	Versamenti saldo 2019 e primo acconto 2020 IRAP, senza la maggiorazione dello 0,4%
30 giugno 2020	Versamento saldo IVA 2019 differito (con le previste maggiorazioni)
30 giugno 2020	Versamento 3 rata imposta di bollo virtuale acconto 2020
20 luglio 2020	Imposta di bollo su F.E. - 2 trim 2020
25 luglio 2020	Intrastat 2 trimestre 2020
30 luglio 2020	Versamenti saldo 2019 e primo acconto 2020 IRAP, con la maggiorazione dello 0,4%
30 luglio 2020	Versamento saldo IVA 2019 differito, con l'ulteriore maggiorazione dello 0,4%
31 luglio 2020	Esterometro secondo trimestre 2020
2 settembre 2020	Versamento 4 rata imposta di bollo virtuale acconto 2020
16 settembre 2020	Comunicazione liquidazioni IVA secondo trimestre 2020

20 ottobre 2020	Imposta di bollo su F.E. - 3 trim 2020
25 ottobre 2020	Intrastat 3 trimestre 2020
2 novembre 2020 (il 31 ottobre è sabato)	Presentazione telematica Certificazioni Uniche 2020 non rilevanti per la precompilata
2 novembre 2020 (il 31 ottobre è sabato)	Presentazione telematica modelli 770/2020
2 novembre 2020 (il 31 ottobre è sabato)	Esterometro terzo trimestre 2020
2 novembre 2020 (il 31 ottobre è sabato)	Versamento 5 rata imposta di bollo virtuale acconto 2020
30 novembre 2020	Presentazione telematica modelli REDDITI 2020 e IRAP 2020
30 novembre 2020	30 novembre 2020
30 novembre 2020	Comunicazione liquidazioni IVA terzo trimestre 2020
16 dicembre 2020	Versamento saldo IMU 2020
28 dicembre 2020 (il 27 dicembre è domenica)	Versamento Acconto Iva 2020
31 dicembre 2020	Versamento 6 rata imposta di bollo virtuale acconto 2020
20 gennaio 2021	Imposta di bollo su F.E. - 4 trim 2020
25 gennaio 2021	Intrastat 4 trimestre 2020
1° febbraio 2021 (il 31 gennaio è domenica)	Esterometro quarto trimestre 2020
31 gennaio 2021	Dichiarazione annuale dell'imposta di bollo virtuale
31 gennaio 2021	Comunicazione al Ministero Beni Culturali - ai sensi dell'art. 100, comma 2, lettera m), del Dpr 917/1986

- Restano invariate le scadenze per i versamenti mensili, con F24EP, dell'**Iva Split "istituzionale" e "commerciale"** (cod. trib. 620E e 621E) sulle fatture di acquisto pagate dal Comune; questi adempimenti vengono eseguiti anche per conto dell'Istituzione "Scuole e Nidi d'Infanzia". Per quest'ultimo ente si svolge, altresì, un'attività di supporto e consulenza continuativa per i relativi obblighi fiscali;
- Restano invariate le scadenze per i versamenti mensili, con F24EP, delle **ritenute erariali** (es: lavoro autonomo professionale e occasionale, enpals, previdenziali..) trattenute a seguito del pagamento delle fatture ai fornitori. Vengono, inoltre, eseguiti versamenti con F24 EP e F24 on line per altri Servizi dell'Ente (es: Patrimonio, Cultura e Servizio Legale);
- Restano invariate le scadenze delle **liquidazioni Iva mensili**, nonché del versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese precedente, da effettuarsi entro il giorno 16 del mese successivo a mezzo modello F24EP;
- Restano invariate le scadenze per l'**Intra 12**: adempimento dell'ente locale che assume il ruolo di debitore dell'imposta mediante applicazione del meccanismo del reverse charge, per gli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti (articolo 17, secondo comma, del Dpr 633/1972), per le operazioni di acquisto realizzate

nell'esercizio di attività non commerciali. Il modello Intra 12 deve essere presentato in via telematica, entro la fine di ciascun mese, indicando l'ammontare degli acquisti registrati con riferimento al secondo mese precedente;

- Restano invariate le scadenze per l'**Intrastat** (operazioni intracomunitarie degli acquisti e delle vendite): gli elenchi riepilogativi, al superamento di determinate soglie (art. 50, comma 6, D.L. 331/93 e s.m.i), devono essere presentati all'Agenzia delle Dogane in via telematica entro il giorno 25 del mese successivo al periodo di riferimento.

DETERMINA

- Di prendere atto che la Dichiarazione Iva 2020 (anno 2019) verrà presentata entro il 30 aprile 2020 e pertanto, entro la data del 2 marzo 2020, verrà presentata telematicamente la LI.PE del 4 trimestre 2020.
- Di prendere atto delle rimodulazione dei nuovi adempimenti Iva periodici e delle relative scadenze dichiarative;
- Di effettuare gli invii telematici degli adempimenti Iva summenzionati, qualora previsti nel periodo di competenza, entro le scadenze indicate.

Reggio Emilia, lì 18/02/2020

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO
Dott.ssa Monica Prandi

Si attesta che non sussistono situazioni di conflitto d'interesse in capo al Dirigente firmatario.