

QUALI TERMINI TRIBUTARI SONO SOSPESI PER COVID-19

Quali adempimenti tributari sono rinviati e quali no in tempo di Covid 19?

Il Decreto "Cura Italia" (DL 17.03.2020 n. 18, all'art. 62) dispone la **sospensione degli adempimenti tributari diversi dai versamenti e diversi dall'effettuazione delle ritenute alla fonte e delle trattenute relative all'addizionale regionale e comunale**, che scadono nel periodo compreso tra l'8.03.2020 e il **31.05.2020**.

Gli adempimenti sospesi dovranno essere effettuati entro il prossimo **30.06.2020**.

Il principale adempimento tributario ad essere sospeso e differito al 30.6.2020 è la presentazione della dichiarazione IVA relativa al 2019 (modello IVA 2020), il cui termine in via ordinaria scadrebbe il 30.04.2020.



CERTIFICAZIONI DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA E COMUNICAZIONI DI DATI PER LA PRE-COMPILATA

Nonostante varie richieste da parte degli operatori economici, resta ferma la scadenza del 31.03.2020 relativa alla:

- alla trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate delle **Certificazioni Uniche 2020** rilevanti per la predisposizione delle dichiarazioni dei redditi precompilate relative al 2019 (modelli 730/2020 e REDDITI PF 2020);
- alla **consegna** ai contribuenti-sostituiti delle **Certificazioni Uniche 2020**, nonché delle altre certificazioni del sostituto d'imposta relative al 2019 (modelli CUPE, certificazioni in forma libera);
- alla **trasmissione telematica** all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi agli **oneri deducibili e detraibili** sostenuti nel 2019 (escluse le spese sanitarie ma comprese quelle veterinarie), da utilizzare per la precompilazione delle dichiarazioni dei redditi.

SOSPENSIONE DEGLI ADEMPIMENTI IVA

Come sopra indicato, sono sospesi tutti gli "adempimenti tributari" (diversi dai versamenti e dall'effettuazione di ritenute alla fonte e trattenute di addizionali) i cui

Le informazioni contenute in questa circolare vengono fornite con l'intendimento che non possano essere interpretate come prestazioni di consulenza fiscale, societaria, contabile, o di altra natura professionale. Il contenuto ha finalità esclusivamente divulgativa generale e non può sostituire incontri con consulenti professionali.

Lo Studio, i suoi soci, professionisti e dipendenti, declinano ogni responsabilità nei confronti di chiunque per decisioni o provvedimenti adottati facendo affidamento sulle informazioni contenute in questa circolare. Le informazioni qui contenute sono di proprietà dello Studio Penso & Associati, e possono essere usate esclusivamente a fini personali dai destinatari.



termini scadono nel periodo compreso tra l'8.03.2020 e il 31.05.2020. L'effettuazione dei predetti adempimenti potrà avvenire, senza sanzioni, entro il 30.6.2020.

Nella seguente tabella si riepilogano i principali adempimenti tributari che possono beneficiare del differimento.

<i>Adempimento</i>	<i>Termine ordinario</i>
Modelli INTRASTAT relativi a febbraio 2020	25.03.2020
Modelli INTRASTAT relativi a marzo 2020 (o al primo trimestre 2020)	27.04.2020
Dichiarazione IVA relativa al 2019	30.04.2020
Modello TR relativo al primo trimestre 2020	30.04.2020
Esterometro relativo al primo trimestre 2020	30.04.2020
Comunicazione piattaforme digitali relativa al primo trimestre	30.04.2020
Modelli INTRASTAT relativi ad aprile 2020 ⁽¹⁾	25.05.2020
Comunicazione LIPE relativa al primo trimestre 2020	31.05.2020

Per tutti tali adempimenti il nuovo termine è il 30.06.2020

FATTURAZIONE

Sono sospesi anche i **termini di emissione delle fatture** e per l'effettuazione delle liquidazioni periodiche, visto che il Decreto sospende gli "adempimenti tributari" nella loro generalità?

Riteniamo che non possa essere così, perché, a parte l'**incubo operativo** di dover recuperare mesi di fatture non emesse e di documentare in altro modo nel frattempo le richieste di pagamento ai Clienti, la finalità della norma sembra essere quella di porre solo gli adempimenti che il contribuente deve porre in essere esclusivamente nei confronti dello Stato. L'emissione delle fatture, invece, interessa anche il Cliente, se non altro per il fatto che tali documenti costituiscono lo strumento necessario all'esercizio della detrazione dell'IVA.

Gli obblighi di fatturazione, in altre parole, dovrebbero essere esclusi dalla sospensione dei termini in esame in quanto, oltre che "adempimenti tributari", costituiscono "adempimenti commerciali" fra le parti di un rapporto negoziale.

¹ Per paradosso, stante l'attuale sospensione dei termini, l'invio dei **modelli INTRASTAT relativi ai mesi di maggio** (da effettuarsi entro il 25.6.2020) potrebbe avvenire prima dell'invio dei modelli relativi ai mesi di aprile (per i quali l'invio è consentito fino al 30.6.2020)