

STUDI DI CONSULENZA AZIENDALE

Via Tacchi, 1 – Rovereto
Tel. 0464 435144 Fax 0464 439210
sito: www.studiogpc.it

Rovereto, 05 marzo 2020.

CIRCOLARE 08/2020

PROROGA SCADENZE CU E 730

Rif. normativi:

- *D.L. n. 9 del 02.03.2020;*

Gentile Cliente,

tra le misure adottate dal Governo per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19 sono previsti anche differimenti dei termini per la presentazione delle Certificazioni Uniche (CU), delle dichiarazioni precompilate e dei modelli 730.

Differimento dei termini precompilate

Certificazioni Uniche (CU)

Il nuovo termine per l'invio delle Certificazioni Uniche 2020 (CU) è fissato al **31.03.2020** (rispetto alla precedente scadenza del 09.03.2020), mentre per quelle il cui contenuto non è rilevante ai fini della predisposizione delle dichiarazioni precompilate (es. lavoro autonomo professionale, d'impresa, esenti) il termine è fissato al **02.11.2020**.

Per la consegna al contribuente/sostituto delle Certificazioni Uniche (CU) e delle altre certificazioni del sostituto d'imposta (es. CUPE) è confermata la scadenza del **31.03.2020**.

Trasmissione dei dati 2019 per la precompilazione delle dichiarazioni

E' prorogato al **31.03.2020** anche il termine per l'invio delle comunicazioni, relative al 2019, riguardanti gli oneri deducibili e detraibili per la precompilazione della dichiarazione (il precedente termine è scaduto il 28.02.2020).

Più nel dettaglio si tratta delle comunicazioni relative a:

- interessi passivi e oneri accessori relativi ai mutui agrari e fondiari;
- premi per contratti assicurativi sulla vita, causa morte e contro gli infortuni;
- contributi previdenziali ed assistenziali obbligatori;
- contributi di previdenza complementare versati senza il tramite del sostituto d'imposta;
- contributi sanitari a Enti e Casse aventi esclusivamente fine assistenziale e a Fondi integrativi del Servizio Sanitario Nazionale, versati direttamente dal contribuente o tramite soggetto diverso dal sostituto d'imposta;
- spese sanitarie rimborsate per effetto dei contributi versati ad Enti e Casse aventi esclusivamente fini assistenziali e a Fondi integrativi del Servizio Sanitario Nazionale;
- rette per la frequenza di asili nido e per servizi infantili, e relativi rimborsi;
- spese universitarie, relativi rimborsi e contributi;
- spese funebri;
- dati relativi ai bonifici di pagamento delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, antisismici e di riqualificazione energetica degli edifici;
- erogazioni liberali in denaro ricevute da ONLUS, APS, fondazioni e associazioni riconosciute che svolgono attività nell'ambito dei beni culturali e paesaggistici o della ricerca scientifica, effettuate da persona fisica (la comunicazione è facoltativa).

Sono incluse nella proroga anche le comunicazioni da parte degli amministratori di condominio relative a spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, di riqualificazione energetica, antisismici e di sistemazione a verde effettuate su parti comuni di edifici residenziali, oltre che quelle relative all'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici finalizzati all'arredo delle parti comuni dell'immobile oggetto di ristrutturazione.

Mentre sono coinvolte dal differimento anche le comunicazioni delle spese veterinarie, rimangono invece escluse quelle relative alle spese sanitarie (scadute il 31.01.2020).

Messa a disposizione del modello precompilato

In conseguenza delle proroghe sopraindicate il termine entro il quale l'Agenzia mette a disposizione dei contribuenti le dichiarazioni precompilate è differito al **05.05.2020**.

Tabella riepilogativa delle nuove scadenze

Adempimento	Vecchia scadenza	Nuova scadenza
Invio Certificazioni Uniche (CU)	09.03.2020	31.03.2020
Consegna CU al contribuente	31.03.2020	31.03.2020
Consegna altre certificazioni al contribuente	31.03.2020	31.03.2020
Invio oneri deducibili e detraibili per dichiarazione precompilata	28.02.2020	31.03.2020
Comunicazione condomini per interventi su edifici	09.03.2020	31.03.2020
Comunicazione spese sanitarie	31.01.2020	Non prorogata
Comunicazione spese veterinarie	28.02.2020	31.03.2020
Messa a disposizione del modello da parte dell'Agenzia delle Entrate	15.04.2020	05.05.2020

Differimento dei termini modelli 730/2020

Presentazione modelli 730/2020

Con l'entrata in vigore del D.L. n. 9 del 02.03.2020 è stata anticipata l'applicazione dei nuovi termini di presentazione relativi ai modelli 730. Le precedenti scadenze al 07.07.2020 per la presentazione al sostituto d'imposta che presta assistenza fiscale, e al 23.07.2020 in caso di presentazione diretta da parte del contribuente o mediante CAF/professionista abilitato sono state sostituite dalla scadenza unica al **30.09.2020**, prescindendo dalla modalità di presentazione scelta.

Trasmissione telematica modelli 730/2020

Le scadenze per la trasmissione da parte dei CAF e dei professionisti abilitati sono state rimodulate come da tabella di seguito presentata:

Termine di presentazione	Scadenza
Entro il 31 maggio	15.06.2020
Tra il 1° e il 20 giugno	29.06.2020
Tra il 21 giugno e il 15 luglio	23.07.2020
Tra il 16 luglio e il 31 agosto	15.09.2020
Tra il 1° e il 30 settembre	30.09.2020

Presentazione modelli 730/2020 integrativi

In relazione ai modelli 730/2020 integrativi rimane fissa la scadenza al **26.10.2020** per la presentazione ad un CAF o professionista abilitato e al **10.11.2020** per la consegna al contribuente della copia e per la trasmissione telematica della dichiarazione all'Agenzia delle Entrate.

Effettuazione dei conguagli in capo al contribuente

In funzione delle nuove scadenze sono ridefiniti i conguagli come di seguito presentato:

- **conguagli a debito** → trattenimento delle somme risultanti a debito dal prospetto di liquidazione sulla prima retribuzione utile e comunque su quella di competenza del mese successivo a quello in cui il sostituto d'imposta ha ricevuto il prospetto di liquidazione (dal secondo mese successivo per i pensionati);
- **conguagli a credito** → rimborso sulla prima retribuzione utile e comunque su quella di competenza del mese successivo a quello in cui il sostituto d'imposta ha ricevuto il prospetto di liquidazione.

Gli Studi di Consulenza rimangono a disposizione per eventuali chiarimenti.
