

APPROFONDIMENTO DEL 04/12/2020

## Quanti adempimenti fino al 31.12.2020 per un Consulente del Lavoro?

A partire dall'acuirsi della pandemia, con le conseguenze economiche che essa ha portato con sé relativamente alle diverse attività, alle imprese e ai lavoratori, il ruolo dei Consulenti del Lavoro è divenuto ancor più cruciale, in particolare nei processi di mediazione tra i clienti e le istituzioni, al fine di garantire alle aziende i ristori fissati dalla legge e ai loro dipendenti gli ammortizzatori sociali previsti dalla normativa emergenziale. In un tale scenario il carico a cui sono stati sottoposti questi professionisti, tra scadenze e adempimenti è stato eccezionale. Infine, solo cronologicamente, le ultime deadline fissate dalla legge e dalla prassi per il mese di dicembre 2020. Al fine di facilitare e sintetizzare termini e oggetti di adempimento, la Fondazione Studi Consulenti del Lavoro riassume con la seguente tabella le principali date di interesse dei colleghi per quest'ultimo mese dell'anno.

SCADENZA	ADEMPIMENTO	NOTE
10/12/2020	Modello 770/2020 anno d'imposta 2019	
	Invio CU 2020 anno d'imposta 2019 lavoratori autonomi	
	Modello Redditi PF, SP, SC, ENC e IRAP anno d'imposta 2019	

SCADENZA	ADEMPIMENTO	NOTE
	<p>Acconti tasse per esercenti attività di impresa, arte e professione</p>	<p>La data diventa 30/04/2021 per i soggetti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- che rientrano nelle disposizioni di cui all'articolo 98 del decreto legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, e all'articolo 6 del decreto legge 9 novembre 2020, n. 149;</li> <li>- esercenti attività d'impresa, arte o professione, che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato, con ricavi o compensi non superiori a 50 milioni di euro nel periodo d'imposta precedente a quello in corso alla data di entrata in vigore del D.L. 157/2020 e che hanno subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33 per cento nel primo semestre dell'anno 2020 rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente;</li> <li>- esercenti attività d'impresa, arte o professione che operano nei settori economici individuati negli allegati 1 e 2 al decreto legge 9 novembre 2020, n. 149, aventi domicilio fiscale o sede operativa in zone rosse ovvero esercenti servizi di ristorazione nelle aree arancioni a prescindere dai requisiti relativi ai ricavi o compensi e alla diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33 per cento nel primo semestre dell'anno 2020 rispetto all'anno 2019.</li> </ul>
	<p>Paghe novembre, tredicesime proporzionate, situazioni collegate come Cig, malattie, etc. <i>(la data varia in base all'organizzazione e alle abitudini del singolo studio, per il termine ultimo tredicesima vedi infra)</i></p>	

SCADENZA	ADEMPIMENTO	NOTE
15/12/2020	Domande bando filiera Italia per ristoranti	

16/12/2020	Rate IMU	<p>Cancellazione della seconda rata IMU in scadenza il 16/12/2020 per i settori interessati dalle misure restrittive introdotte con il Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 24 ottobre 2020 "Covid-19" di cui ai codici ATECO riportati nell'allegato 1 al D.L. n. 137/2020 ed aggiuntiva a quella già prevista per il settore turistico e dello spettacolo dall'articolo 78 del decreto legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126 (l'articolo 177 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77 aveva già disposto per il settore turistico l'esenzione dalla prima rata IMU).</p> <p>La seconda rata IMU relativa agli immobili e relative pertinenze in cui viene svolta l'attività non è dovuta a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate.</p> <p>Gli immobili debbono essere ubicati nei comuni delle cd zone rosse, individuate con ordinanze del Ministro della Salute adottate ai sensi dell'articolo 3 del DPCM del 3 novembre 2020 e dell'articolo 30 del D.L. n. 149/2020.</p>
	Contributi previdenziali su retribuzioni di novembre 2020 (INPS, gestione separata, ex-ENPALS, INPGI, operai agricoli)	<p>Rinvio al 16 marzo 2021 per ritenute alla fonte, di cui agli articoli 23 e 24 del DPR n. 600/1973 e delle trattenute relative all'addizionale regionale e comunale, IVA, contributi previdenziali e assistenziali per:</p>
	Ritenute alla fonte (es. ritenute su retribuzioni lavoratori dipendenti o assimilati, su compensi lavoratori autonomi, rapporti di agenzia, ecc. erogati nel mese di novembre 2020)	<p>1. soggetti, esercenti attività d'impresa, arte o professione, con ricavi o compensi non superiori a 50 milioni di euro nel 2019 e che hanno subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33 per cento nel mese di novembre dell'anno 2020 rispetto all'anno 2019. Vi rientrano anche i soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione che hanno intrapreso l'attività in data successiva al 30 novembre 2019;</p>
	Quarta rata contributi previdenziali (in attesa di ulteriori eventuali indicazioni Inps) e ritenute alla fonte (es. ritenute su	<p>2. soggetti che esercitano le attività economiche sospese ai sensi dell'articolo 1 del DPCM del 3 novembre 2020, aventi</p>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	NOTE
	retribuzioni lavoratori dipendenti o assimilati, su compensi lavoratori autonomi, rapporti di agenzia, ecc.) con scadenza periodo marzo-giugno 2020 e rateizzati a seguito emergenza Covid-19	domicilio fiscale, sede legale o sede operativa in qualsiasi area del territorio nazionale, soggetti che esercitano le attività dei servizi di ristorazione che hanno domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle aree arancioni nonché ai soggetti che operano nei settori economici individuati nell'allegato 2 al D.L. 149/2020 ovvero esercitano l'attività alberghiera, l'attività di agenzia di viaggio o di tour operator, e che hanno domicilio fiscale, sede legale o sede operativa nelle aree rosse.  Art. 2 D.L. n. 157 del 30 novembre 2020 (Ristori quater).
	IVA mensile novembre 2020	
	Quarta rata IVA con scadenza marzo-giugno 2020 e rateizzata a seguito emergenza Covid-19	
	Anticipo rivalutazione 17% su rivalutazione fondo TFR (Cod. 1712)	
	Versamento addizionali regionali e comunali rateizzate o relative alle retribuzioni corrisposte nel mese di novembre 2020	

20/12/2020	Termine ultimo per le tredicesime (la data varia in base a quanto previsto dal CCNL applicato, all'organizzazione e alle abitudini del singolo studio)	
------------	--	--

28/12/2020	Acconto IVA	Rinvio al 16 marzo 2021 (vedi infra scadenza 16/12/2020)
	Versamento dei contributi e denuncia mensile delle retribuzioni ENPAIA relative al mese di novembre 2020	

SCADENZA	ADEMPIMENTO	NOTE
31/12/2020	Domande all’Inps per l’incentivo IO Lavoro	
	Domande all’Inps ex circolare n. 133/2020 per sgravio 6 mesi ( <i>da trasmettere da oggi</i> )	
	Istanze all’Inps “Cassetto sgravio decreto legge n. 104/2020 art. 3” doppio ore Cig ex messaggio dell’Istituto n. 4254 ( <i>preferibilmente in questa data per evitare future richieste di regolarizzazioni contributive</i> )	
	Ulteriori domande Cigo, Fis, Cigd, Fsba relative a novembre, SR41 di quelle autorizzate in precedenza seguendo la regola dei 30 giorni dall’autorizzazione	
	Invio telematico flussi UniEmens relativi a retribuzioni e compensi corrisposti nel mese di novembre 2020	
	Stampa Libro Unico del Lavoro relativo al mese di novembre 2020	

-	<i>In base all’organizzazione ed alle abitudini dello studio</i>	<i>Chiusure fiscali annuali ditte che vogliono come ogni anno situazioni contabili - aggiornate</i>
---	--	---

-	Sospensioni e codici da apporre (D.L 157/2020).	Ancora mancano istruzioni e codici autorizzazione Inps
---	---	--

Dipartimento Scientifico

**Fondazione Studi  
Consulenti del Lavoro**  
Consiglio Nazionale dell’Ordine

A cura di:  
Massimo Braghin