



---

STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**SCADENZE MAGGIO 2019**

**MERCOLEDÌ 15 MAGGIO**

**IVA** - Per le fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo inferiore a € 300,00, può essere annotato entro oggi, con riferimento a tale mese, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo.

**IVA** - Le operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta, per effetto dell'equiparazione tra scontrino e ricevuta, effettuate in ciascun mese solare, possono essere annotate, con unica registrazione, nel registro dei corrispettivi entro oggi.

**IVA** - Per le operazioni (comprese le prestazioni di servizi) effettuate nello stesso mese solare, nei confronti di un medesimo soggetto, è possibile emettere un'unica fattura entro il giorno 15 del mese successivo all'effettuazione delle operazioni.

**OPERAZIONI CON L'ESTERO** - Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa: la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili; la fattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" rese a soggetti passivi non stabiliti in Italia; l'autofattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" ricevute da soggetto passivo stabilito al di fuori dell'UE. Per gli acquisti intracomunitari, in caso di mancato ricevimento della relativa fattura entro il 2° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del 3° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione. In caso di fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del mese successivo alla registrazione della fattura originaria (L. 228/2012).

**ASSOCIAZIONI** - Le associazioni sportive dilettantistiche che fruiscono dell'opzione di cui all'art. 1 L. 398/1991 devono effettuare l'annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività commerciale, con riferimento al mese precedente.

**GIOVEDÌ 16 MAGGIO**

**IVA MENSILE** - Ultimo giorno per versare l'imposta a debito relativa al mese di aprile. Nel modello F24 va indicato il codice tributo 6004.

**IVA TRIMESTRALE** - Ultimo giorno per versare l'imposta a debito relativa al primo trimestre 2018. Nel modello F24 va indicato il codice tributo 6031.

**IVA ANNUALE** - Ultimo giorno per versare la terza rata dell'Iva relativa al 2018, con applicazione degli interessi dello 0,33% mensile. L'adempimento riguarda i contribuenti che hanno scelto di pagare a rate l'imposta risultante dalla dichiarazione annuale, da presentare entro fine mese. Nel modello F24 vanno indicati i codici tributo: 6099 (Iva dichiarazione annuale) e 1668(interessi).



---

## STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**RITENUTE** - Scade il termine a disposizione dei sostituti d'imposta per versare le ritenute operate nel mese precedente. Questi i principali codici tributo da indicare nel modello F24: 1001 (retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio); 1002 (emolumenti arretrati); 1012 (indennità per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata); 1040 (redditi di lavoro autonomo compensi per l'esercizio di arti e professioni); 1050 (premi riscossi in caso di riscatto di assicurazioni sulla vita); 3802 (addizionale regionale Irpef); 3848 (addizionale comunale Irpef); 1919 (canoni o corrispettivi relativi a contratti di locazione breve).

**CONDOMINIO** - Entro questa data i condomini devono versare le ritenute del 4% operate nel mese precedente sui corrispettivi pagati per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi (manutenzione o ristrutturazione dell'edificio condominiale e degli impianti elettrici o idraulici, pulizie, manutenzione di caldaie, ascensori, giardini, piscine, ecc.). Questi i codici tributo da indicare nel modello F24: 1019 (ritenute a titolo di acconto dell'Irpef dovuta dal percipiente); 1020 (ritenute a titolo di acconto dell'Ires dovuta dal percipiente).

**INAIL AUTOLIQUIDAZIONE** - Termine di pagamento, in unica soluzione o della 1ª e 2ª rata, del premio Inail per il saldo 2018 e l'acconto 2019. Entro tale termine deve essere effettuato l'invio telematico della denuncia delle retribuzioni, nonché della comunicazione di riduzione delle retribuzioni presunte.

**CONTRIBUTI INPS (LAVORATORI DIPENDENTI)** - Scade il termine per versare i contributi relativi al mese di aprile da parte della generalità dei datori di lavoro. Il versamento va fatto con modello F24.

**TICKET LICENZIAMENTI** - Entro questa data va versato il contributo sui licenziamenti effettuati durante il mese di marzo.

**CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA INPS (COLLABORATORI E ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE)** - Scade il termine per versare i contributi previdenziali relativi al mese di aprile da parte dei committenti. Il pagamento va fatto tramite modello F24.

**VERSAMENTI IRPEF** - Tutti i datori di lavoro e committenti, sostituti d'imposta, devono versare le ritenute Irpef operate sulle retribuzioni e sui compensi erogati nel mese di aprile, incluse eventuali addizionali.

**ARTIGIANI E COMMERCianti** - Scade il termine per versare la prima rata dei contributi dovuti per l'anno 2019 calcolati sul minimale (cd contributo fisso). Il versamento va fatto con F24 anche dai soggetti senza partita Iva, per se stessi e per le altre persone (familiari) che prestato la loro attività nell'impresa familiare.

### **LUNEDÌ 20 MAGGIO**

**ENASARCO - Versamento contributi** - Termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali relativi al trimestre gennaio-marzo 2019.



---

## STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

### **LUNEDÌ 27 MAGGIO**

**INTRASTAT** - Scade il termine per presentare all’Agenzia delle dogane o all’Agenzia delle entrate, in via telematica, gli elenchi riepilogativi (modelli Intrastat) relativi alle cessioni di beni e prestazioni di servizi intracomunitarie effettuate nel mese di aprile (operatori con obbligo mensile).

### **GIOVEDÌ 30 MAGGIO**

**BILANCI INVIO TELEMATICO** - Termine ultimo per la trasmissione telematica al Registro delle Imprese del bilancio approvato il 30.04.2019, con i relativi allegati. Entro tale termine deve essere trasmesso l’elenco soci per le S.p.A., le S.a.p.a. e le società consortili per azioni.

**REGISTRO** - Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° maggio 2019 e per versare l’imposta di registro sui contratti stipulati o rinnovati tacitamente da quella data, per i quali – nelle ipotesi possibili – non è stata scelta la “cedolare secca”. Il contratto può essere registrato tramite i servizi telematici delle Entrate, presso un ufficio della stessa Agenzia (compilando il modello RLI) oppure incaricando un intermediario abilitato o un delegato. In caso di registrazione via web, le imposte si pagano contestualmente, con addebito su conto corrente; se la registrazione avviene in ufficio, si può richiedere l’addebito sul proprio c/c o si paga con il modello “F24 – Versamenti con elementi identificativi”, indicando i codici tributo: 1500 (prima registrazione); 1501 (annualità successive); 1504 (proroga); 1505 (imposta di bollo).

### **VENERDÌ 31 MAGGIO**

**DEFINIZIONE LITI PENDENTI** - Ultimo giorno per aderire alla definizione agevolata delle controversie fiscali in cui è parte l’Agenzia delle entrate. Per perfezionare la procedura, occorre presentare l’apposita istanza (in via telematica o ad un qualsiasi ufficio locale delle Entrate), e pagare gli importi dovuti (per approfondire l’argomento, si veda l’inserito del mese scorso).

**DEFINIZIONE PVC** - Ultimo giorno per aderire alla definizione agevolata dei processi verbali di constatazione. Per perfezionare la procedura, occorre presentare una dichiarazione integrativa per il periodo d’imposta che si vuole regolarizzare, secondo le ordinarie modalità previste per quell’anno, e versare, senza applicazione di sanzioni e interessi, le imposte autoliquidate sulla base dei rilievi contenuti nel Pvc e/o il credito indebitamente compensato (per approfondire l’argomento, si veda l’inserito del mese scorso).

**DEFINIZIONE IRREGOLARITA’ FORMALI** - Ultimo giorno per aderire alla definizione agevolata delle c.d. irregolarità formali. Per perfezionare la procedura, vanno rimosse le violazioni e versati 200 euro per ciascuno dei periodi



---

## STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

d'imposta cui le stesse si riferiscono. Il pagamento deve avvenire tramite modello F24, indicando il codice tributo PF99 (per approfondire l'argomento, si veda l'inserito del mese scorso).

**ESTROMISSIONE IMMOBILI OPZIONE** - Termine di esercizio dell'opzione, con effetto dal periodo d'imposta in corso al 1.01.2019, per l'estromissione dell'immobile strumentale posseduto alla data del 31.10.2018 (art. 1, c. 66 L. 145/2018).

**BOLLO AUTO** - Ultimo giorno per pagare la tassa automobilistica relativa alle autovetture e agli autoveicoli ad uso promiscuo, con potenza superiore a 35 kilowatt (o 47 CV), il cui precedente bollo è scaduto ad aprile 2019. Il pagamento può avvenire presso le delegazioni ACI, le agenzie di pratiche auto, i tabaccai, gli uffici postali. Per i veicoli di potenza superiore a 185 kW, è dovuta anche l'addizionale erariale di 20 euro per ogni kilowatt eccedente, da versare tramite modello "F24 – Versamenti con elementi identificativi", indicando il codice tributo 3364.

**LIQUIDAZIONE IVA** - I soggetti passivi Iva devono trasmettere in via telematica, direttamente o tramite intermediario abilitato, la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche dell'imposta effettuate nel primo trimestre 2019.

**ESTEROMETRO** - I contribuenti Iva devono comunicare all'Agenzia delle entrate le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate e ricevute nel mese precedente verso e da soggetti non stabiliti in Italia. La comunicazione è facoltativa per le operazioni per le quali è stata emessa bolletta doganale oppure sono state emesse o ricevute fatture elettroniche.

**LIBRO UNICO DEL LAVORO (LUL)** - I datori di lavoro, i committenti e i soggetti intermediari (consulenti, ecc.) devono stampare il Lul o, nel caso di soggetti gestori, consegnarne copia al soggetto obbligato alla tenuta, con riferimento al periodo di paga di aprile.

**DENUNCIA UNIEMENS** - I datori di lavoro e i committenti, privati e pubblici (gestione ex Inpdap) devono inoltrare all'Inps, in via telematica, i dati retributivi (EMens) e contributivi (denuncia mod. Dm/10) relativi a dipendenti e collaboratori per il mese di aprile.