



---

## STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

### SCADENZE APRILE 2020

*Il D.L. 17.03.2020 n. 18 (cosiddetto "Cura Italia"), emanato a seguito dell'emergenza Coronavirus e pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale 17.03.2020 n.70 interviene, tra l'altro, a sospendere obblighi di versamento per tributi e contributi previdenziali nonché altri adempimenti fiscali.*

*Il D.L. 8-04-2020 n. 23 ha prorogato al 30 giugno 2020 i versamenti di ritenute, contributi previdenziali e assistenziali sui redditi di lavoro dipendente ed IVA di aprile se il fatturato/corrispettivi di marzo 2020 è inferiore del 33% di quelli conseguiti nel mese di marzo 2019.*

#### **MERCOLEDÌ 1 APRILE**

**BONUS INPS 600 EURO** - Apertura della possibilità di richiedere l'indennità da 600 euro (artt. 27/28 del decreto Cura Italia) spettante ai possessori di partita Iva al 23/2/2020 iscritti alla gestione separata e agli iscritti alla gestione artigiani e commercianti. Si rinvia alle circolari di approfondimento.

#### **VENERDÌ 10 APRILE**

**CONTRIBUTI LAVORATORI DOMESTICI** Scade il termine per il pagamento dei contributi INPS relativi al primo trimestre 2020. N.B. Termine prorogato al 10-06-2020 (art. 37 D.L. 18/2020).

#### **MERCOLEDÌ 15 APRILE**

**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. (1)

**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 "gene-



---

## STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

riche" 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.

**PROCESSO TRIBUTARIO EMERGENZA CORONAVIRUS** – In base all'articolo 83 del Decreto Cura Italia, riprendono da oggi (per il contribuente), salvo ulteriori interventi legislativi, i termini per la notifica del ricorso di primo grado e per i procedimenti reclamo/mediazione

### **GIOVEDÌ 16 APRILE**

**IVA - LIQUIDAZIONE PERIODICA - SOGGETTI MENSILI** - Versamento dell'IVA a debito presso gli istituti o le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione con l'utilizzo del mod. F24 - codice tributo: 6003 (versamento Iva mensile - marzo), da parte dei contribuenti Iva mensili. **(1) Vedi nota proroga**

**RITENUTE ALLA FONTE IRPEF** - Termine ultimo per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente riguardanti redditi di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, su provvigioni, su altri redditi di capitale e in relazione ad appalti e subappalti. Entro tale termine deve essere effettuato anche il versamento delle ritenute operate dai condomini in qualità di sostituti d'imposta se di importo pari o superiore a € 500,00 (art. 1, c. 36 L. 232/2016), nonché il versamento delle ritenute operate in relazione alle locazioni brevi (art. 4, cc. 1/5-bis e 6 D.L. 50/2017). **(1) Vedi nota proroga**

**VERSAMENTO RITENUTE SUGLI UTILI** - Le società di capitali, gli enti pubblici e privati diversi dalle società, nonché i trust residenti nel territorio dello Stato che hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali, devono provvedere al versamento delle ritenute sui dividendi corrisposti nel trimestre precedente, nonché delle ritenute sui dividendi in natura versate dai soci nel medesimo periodo.

**INPS – CONTRIBUTI PERSONALE DIPENDENTE** - Pagamento dei contributi dovuti sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti di competenza del precedente mese, mediante versamento presso gli istituti e le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione con l'utilizzo del mod. F24. **(1) Vedi nota proroga**

**INPS – CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA** - Pagamento, da parte dei soggetti committenti, dei contributi relativi alla gestione separata INPS dovuti sui compensi corrisposti nel corso del precedente mese. Per il versamento si utilizza il mod. F24. **(1) Vedi nota proroga**



---

STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**LUNEDÌ 20 APRILE**

**BOLLO SU FATTURE ELETTRONICHE** – Il Decreto Legge n. 23/2020 (cosiddetto decreto liquidità) in vigore dal 9 aprile 2020 stabilisce che, nell'ipotesi in cui l'imposta di bollo sulle fatture elettroniche relative al 1° trimestre sia inferiore a 250 euro, il versamento avviene entro la scadenza del secondo trimestre (quindi **entro il 20 luglio**).

Qualora l'imposta del 1° e 2° trimestre risulti inferiore a 250 euro, il versamento può essere eseguito entro la scadenza del terzo trimestre (quindi **entro il 20 ottobre**).

**SABATO 25 APRILE**

**INTRASTAT** - Termine per la presentazione telematica degli elenchi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni, nonché delle prestazioni di servizi, relativi al mese precedente. Entro lo stesso termine devono essere presentati anche gli elenchi relativi alle **cessioni** intracomunitarie del **trimestre** precedente. **Termine che slitta al 30.06.2020** (D.L. 18/2020).

**MERCOLEDÌ 29 APRILE**

**DOCUMENTI INFORMATICI** - Termine di versamento telematico, mediante mod. F24, dell'imposta di bollo relativa alle fatture, agli atti, ai documenti e ai registri emessi o utilizzati nel 2019 per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare (D.M. 17.06.2014 - Ris. Ag. Entrate 2.12.2014, n. 106/E).

**GIOVEDÌ 30 APRILE**

**RITENUTE IRPEF APPALTI** - Nel caso in cui, nei primi mesi di applicazione della nuova normativa (e, in ogni caso, **non oltre il 30.04.2020**), l'appaltatore abbia correttamente determinato ed effettuato i versamenti delle ritenute fiscali (salvo il divieto di compensazione e connesse eccezioni) senza utilizzare per ciascun committente distinte deleghe, al committente non sarà contestata la violazione connessa all'inottemperanza agli obblighi previsti a condizione che sia fornito al committente medesimo, entro il predetto termine, la comunicazione con i relativi dati (Circ. Ag. Entrate 1/E/2020).

**DICHIARAZIONE ANNUALE IVA** - Termine di presentazione della dichiarazione Iva relativa all'anno 2019. **Termine che slitta al 30.06.2020** (D.L. 18/2020).

**RIMBORSO TRIMESTRALE IVA** - Termine ultimo per la presentazione in via telematica, all'Ufficio competente, della domanda di rimborso, o di utilizzo in compensazione, dell'imposta a credito relativa al 1° trimestre 2020, da parte dei soggetti di cui all'art. 38-bis, c. 2 D.P.R. 26.10.1972, n. 633. **Termine che slitta al 30.06.2020** (D.L. 18/2020).



---

STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**ESTEROMETRO** - Termine di presentazione telematica della comunicazione contenente i dati delle operazioni transfrontaliere rese o ricevute, riferite al 1° trimestre 2020. **Termine che slitta al 30.06.2020** (D.L. 18/2020).

**BOLLO VIRTUALE** - Termine di versamento, mediante Mod. F24, della 2ª rata bimestrale dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale per i soggetti autorizzati (art. 15 D.P.R. 642/1972 - Ris. Ag. Entrate 3.02.2015, n. 12/E).

**CONTRATTI DI LOCAZIONE** - Termine ultimo per versare l'imposta di registro sui nuovi contratti di locazione di immobili, con decorrenza 1° del mese, e di quella inerente ai rinnovi ed alle annualità, in assenza di opzione per il regime della cedolare secca.

**DOTTORI COMMERCIALISTI CASSA PREVIDENZIALE** - In considerazione dell'emergenza Coronavirus la Cassa Nazionale dei dottori commercialisti ha disposto la sospensione dei termini relativi agli adempimenti e versamenti dei contributi previdenziali in scadenza nel periodo dal 23.02 al 30.04.2020.

**ENASARCO FIRR** - Termine per l'invio, da parte della ditta mandante, all'agente o rappresentante dell'estratto conto delle somme versate e accantonate nel 2019 al fondo di previdenza Enasarco e di quelle accantonate presso il Firr di competenza dell'anno 2019.

**STRUTTURE SANITARIE PRIVATE (comunicazione dei compensi)** - Termine di invio telematico, all'Agenzia delle Entrate, del modello relativo alla comunicazione dei compensi complessivamente riscossi per ciascun percipiente medico e paramedico nel 2020.

**RIFIUTI DICHIARAZIONE MUD** - Termine di presentazione del modello di dichiarazione ambientale con riferimento all'anno 2019. **Termine che slitta al 30.06.2020** (D.L. 18/2020).

**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 del mese precedente.

**DENUNCIA UNIEMENS** – I datori di lavoro e i committenti 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 precedente.

**Note proroga:**

*(1) Il D.L. 8-04-2020 n. 23 ha prorogato al 30 giugno 2020 i versamenti di ritenute, contributi previdenziali e assistenziali sui redditi di lavoro dipendente ed IVA di aprile se il fatturato/corrispettivi di marzo 2020 è inferiore del 33% di quelli conseguiti nel mese di marzo 2019.*