



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

SCADENZE MAGGIO 2020

Ricordiamo che l'art. 18 del D.L. 8.04.2020, n. 23, pubblicato in Gazzetta Ufficiale 8.04.2020, n. 94, prevede la sospensione dei versamenti in autoliquidazione di aprile e maggio 2020 relativi a:

- ritenute alla fonte di cui agli artt. 23 e 24 del D.P.R. 600/1973, e trattenute relative all'addizionale regionale e comunale
- IVA
- contributi previdenziali e assistenziali e premi per l'assicurazione obbligatoria

a) per i soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione, che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato che hanno subito nei mesi di marzo e/o aprile 2020, rispetto agli stessi mesi del 2019, la diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33% (se nell'anno precedente hanno prodotto ricavi e compensi non superiori a € 50 milioni);

b) per i soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione, che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato per i soggetti che hanno iniziato l'attività dopo il 31.03.2019.

I versamenti di ritenute, trattenute, contributi e premi sono sospesi anche per gli enti non commerciali (compresi gli Enti del Terzo Settore e gli enti religiosi civilmente riconosciuti) che svolgono attività istituzionale di interesse generale non in regime d'impresa.

MARTEDÌ 5 MAGGIO

730 precompilato - Dal 5.05.2020 è disponibile il modello 730 precompilato (D.L. 9/2020).

GIOVEDÌ 7 MAGGIO

5 per mille iscrizione - Gli enti del volontariato e le associazioni sportive dilettantistiche, che si iscrivono per la prima volta nell'elenco dei beneficiari del 5 per mille, devono effettuare, entro oggi, l'iscrizione telematica utilizzando l'apposito modello disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate.

MERCOLEDÌ 15 MAGGIO

IVA registrazione - 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.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

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.

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).

LUNEDÌ 18 MAGGIO (scadenze del 16 maggio prorogate a tale data)

1040 ritenute - 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).

IVA Liquidazione e versamento - Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili e trimestrali per operare la liquidazione relativa al mese/trimestre precedente e per versare l'eventuale imposta a debito.

INPS artigiani e commercianti - Termine per effettuare il versamento della 1ª rata del contributo fisso minimo per il 2020.

Contributi previdenziali ed assistenziali - Versamento dei contributi relativi al mese precedente, compresa la quota mensile di Tfr al Fondo di Tesoreria Inps, mediante il Mod. F24.

Contributi Gestione Separata - Versamento del contributo previdenziale alla Gestione Separata, da parte dei committenti, sui compensi pagati nel mese precedente.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

Gestione ex-Enpals - Le aziende del settore dello spettacolo e dello sport devono provvedere al versamento, mediante modello F24, dei contributi Enpals dovuti per il periodo di paga scaduto il mese precedente.

INAIL - Termine di versamento della 2° rata del premio di autoliquidazione 2019/2020.

Modelli RED - Termine di presentazione dei modelli RED 2019 (anno reddito 2018), solleciti 2018 (anno redditi 2017), RedEST 2019 (anno redditi 2018), INVCIV ordinaria 2019 e solleciti 2018 (Mess. Inps 29.03.2020, n. 1402).

MERCOLEDÌ 20 MAGGIO

Enasarco versamento contributi - Termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali relativi al 1° trimestre 2020.

CONAI - Termine di presentazione al Conai della denuncia riferita al mese precedente

LUNEDÌ 25 MAGGIO

Elenchi 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 (termine soggetto a proroga ex art. 62 D.L. 18/2020 - Circ. Ag. Entrate 8/E/2020).

SABATO 30 MAGGIO

Imposta di registro - 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.

Ai sensi dell'art. 62 del D.L. 18/2020 se il termine per effettuare la registrazione cade tra l'8.03.2020 e il 31.05.2020, il contribuente può beneficiare della sospensione dei termini, con diritto di effettuare l'adempimento entro il 30.06.2020. Se il contribuente si avvale della sospensione anche per la registrazione dei contratti di locazione di immobili non è tenuto al relativo versamento dell'imposta. Invece, il contribuente è tenuto a effettuare i versamenti delle rate successive dell'imposta di registro dovuta per i contratti di locazione già registrati - Circ. Ag. Entrate 8/E/2020.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

LUNEDÌ 1° GIUGNO

LIPE Comunicazione - Termine di invio telematico della comunicazione dati delle liquidazioni periodiche IVA relative al 1° trimestre 2020.

Enti non commerciali - Termine di presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte

Estromissione agevolata - Termine di esercizio dell'opzione per l'estromissione di beni dall'impresa individuale posseduti alla data del 31.10.2019, con effetto dal periodo d'imposta in corso alla data del 1.01.2020.

Saldo e stralcio - Il D.L. 18/2020 ha previsto il differimento al 31.05.2020 della rata in scadenza il 31.03.2020.

Rottamazione ter - I nuovi termini di pagamento introdotti dal D.L. 18/2020 prevedono il differimento al 31.05.2020 della rata scaduta il 28.02.2020.

Flusso UniEmens - Termine di invio del flusso UniEmens per denunciare le retribuzioni e le contribuzioni dovute per i lavoratori dipendenti, per i collaboratori, nonché per i lavoratori dello spettacolo e dello sport, riferite al mese precedente.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti

Studio Commercialista Associato Contrino