

Scadenze

Maggio 2020



Alla cortese attenzione dei Clienti

PRINCIPALI SCADENZE MAGGIO 2020

Le principali scadenze indicate sono quelle aggiornate alla data 17/05/2018 e **potrebbero, quindi, subire successive variazioni**. L'elenco ha carattere di generalità e non può considerarsi esaustivo. Per una ulteriore e completa verifica delle scadenze relative agli adempimenti fiscali del mese, si consiglia la consultazione dello scadenziario sul sito dell'Agenzia delle Entrate:

<https://www1.agenziaentrate.gov.it/strumenti/scadenziario/main.php?mesesel=05-2020>

Si consiglia di prendere visione della circolare dello studio n. 19/2020.

È IN FASE DI PUBBLICAZIONE UN NUOVO DECRETO LEGGE CHE CON OGNI PROBABILITÀ ANDRÀ A POSTICIPARE VARI VERSAMENTI FISCALI. NON SI ESCLUDE QUINDI LA POSSIBILITÀ CHE VI SIANO SPOSTAMENTI NELLE SCADENZE INDICATE.

PROROGA: 30/06/2020 – I soggetti con proroga **DL 23/2020** sono i contribuenti:

- il cui fatturato di aprile 2020 si è ridotto almeno del 33% rispetto aprile 2019 (almeno del 50% per soggetti con ricavi 2019 superiori a € 50.000.000);
- hanno iniziato l'attività prima dell'1.4.2019 e non hanno una riduzione del fatturato / corrispettivi;
- non esercitano attività florovivaistica.

Il versamento andrà effettuato in unica soluzione entro il 30 giugno 2020 oppure mediante rateizzazione fino ad un massimo di 5 rate.

Lunedì 18 maggio

<p>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE PROROGA: 30/06/2020</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Liquidazione IVA riferita al mese di aprile e versamento dell'imposta dovuta; • Liquidazione IVA riferita al primo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).
<p>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE PROROGA: 30/06/2020</p>	<p>Versamento delle ritenute operate ad aprile relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi - codice tributo 1001).</p>
<p>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</p>	<p>Versamento delle ritenute operate ad aprile per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).</p>
<p>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</p>	<p>Versamento delle ritenute operate ad aprile relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040); • utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);

	<ul style="list-style-type: none"> contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate ad aprile da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).
INPS DIPENDENTI PROROGA: 30/06/2020	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di aprile.
INPS GESTIONE SEPARATA PROROGA: 30/06/2020	Versamento del contributo previdenziale da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad aprile a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti ad aprile agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs n. 81/2015 (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).
INPS CONTRIBUTI IVS PROROGA: 30/06/2020	Versamento della prima rata fissa per il 2020 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.
INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO PROROGA: 30/06/2020	Pagamento premio INAIL (unica soluzione / prima e seconda rata) per la regolazione 2019 e l'anticipo 2020.
RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI	Versamento delle ritenute (21%) operate nel mese precedente sull'ammontare dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve, da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che mettono in contatto persone in cerca di un immobile con persone che dispongono di un immobile da locare. (codice tributo 1919).

Mercoledì 20 maggio

ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI PROROGA: 30/06/2020	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al primo trimestre.
---	---

Lunedì 25 maggio

<p>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI</p>	<p>Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi ad aprile (soggetti mensili) e maggio (soggetti trimestrali). Si rammenta che l'adempimento è dovuto per i soggetti che effettuano cessioni intrastatali relative agli elenchi mensili e per i soggetti che effettuano cessioni intrastatali relative agli elenchi trimestrali (di beni / di servizi). Tuttavia, i soggetti che non sono obbligati all'invio mensile possono scegliere di inviare i mod. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.</p>
---	--

POSSIBILITA' DI POSTICIPARE AL 30/06/2020

Lunedì 1° giugno

<p>IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE</p>	<p>Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ai mesi di gennaio / febbraio • al primo trimestre <p>effettuata utilizzando l'apposito modello fornito dall'Agenzia delle Entrate.</p>
<p>INPS DIPENDENTI</p>	<p>Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di aprile. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.</p>
<p>ESTROMISSIONE IMMOBILE STRUMENTALE 2020</p>	<p>Termine entro il quale effettuare l'estromissione dell'immobile strumentale posseduto alla data del 31/10/2019 da parte dell'imprenditore individuale, con effetto dall'01/01/2020. Il versamento della prima rata dell'imposta sostitutiva (8%) va effettuato entro il 30/11/2020.</p>

POSSIBILITA' DI POSTICIPARE AL 30/06/2020

RIPRESA DEI VERSAMENTI SOSPESI – LUNEDI' 1° GIUGNO

I versamenti sospesi, (ritenute e contributi scadenti il 16.3 e 16.4 e IVA scaduta il 16.3) dovranno essere effettuati, per i soggetti che non rientrano nei parametri per poter usufruire della sospensione di cui all'art.18 del DL 23/2020 (PROROGA AL 30/06/2020), senza sanzioni ed interessi:

- in unica soluzione entro l'1.6.2020 (il 31.5.2020 cade di domenica);
ovvero
- in forma rateizzata, fino ad un massimo di 5 rate mensili di pari importo. La prima rata scade l'1.6.2020, la seconda il 30.6.2020 e così via.

INPS DIPENDENTI	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di febbraio e marzo . L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.
IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Versamento IVA liquidazione mese di febbraio .
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	Versamento delle ritenute operate a febbraio e marzo relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi - nuovo codice tributo 1001).
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo previdenziale da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a febbraio e marzo a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a febbraio e marzo agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs n. 81/2015 (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di febbraio e marzo .