

Circolare informativa

n. 05/2019 del 2 maggio 2019

In questa Circolare:

Calendario adempimenti del mese di Maggio
(imprese e professionisti)



STUDIO VALENTI ASSOCIATO
PROFESSIONISTI D'IMPRESA
COMMERCIALISTI - AVVOCATI - REVISORI LEGALI

Calendario adempimenti del mese di Maggio

2 GIOVEDÌ

Imposte dirette

Mod. 730 e Redditi precompilati - Dal 2.05.2019 il contribuente può accettare, modificare e inviare il Mod. 730 precompilato all'Agenzia delle Entrate, direttamente tramite l'applicazione web. Dalla medesima data il contribuente può modificare il mod. Redditi precompilato.

3 VENERDÌ

Fattura elettronica

Conservazione - Dal 3.05.2019 è possibile comunicare all'Agenzia delle Entrate l'adesione al servizio di consultazione e acquisizione dei file XML delle fatture emesse e ricevute attraverso il Sistema di interscambio nella propria area riservata del sito web dell'Agenzia delle Entrate.

7 MARTEDÌ

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.

10 VENERDÌ

Imposte dirette

Mod. Redditi precompilato - Dal 10.05.2019 è possibile inviare il modello Redditi precompilato.

15 MERCOLEDÌ

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.

Registrazione - 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	<p>Fattura cumulativa - 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.</p> <p>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 quello reale, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del mese successivo alla registrazione della fattura originaria (L. 228/2012).</p>
Associazioni sportive dilettantistiche	Registrazioni - 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.

16 GIOVEDÌ

Imposte dirette	Versamento ritenute - Termine ultimo per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente riguardanti redditi di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, su provvigioni e su altri redditi di capitale. 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	<p>Liquidazione e versamento - Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili per operare la liquidazione relativa al mese precedente e per versare l'eventuale imposta a debito.</p> <p>Liquidazione e versamento - Termine ultimo concesso ai contribuenti trimestrali per operare la liquidazione relativa al trimestre precedente e per versare l'eventuale imposta a debito.</p> <p>Associazioni sportive dilettantistiche in regime 398/1991 - Termine di versamento dell'Iva relativa al 1° trimestre 2019 mediante il modello F24.</p> <p>Contabilità presso terzi - Termine ultimo di cui si possono avvalere i contribuenti mensili, che affidano a terzi la tenuta della contabilità, per il calcolo del debito o credito d'imposta relativi al mese di aprile 2019, riferendosi alle registrazioni eseguite nel mese di marzo 2019.</p>

Iva	Versamento - Termine di versamento della rata dell'Iva relativa all'anno d'imposta 2018 derivante dalla dichiarazione annuale con gli interessi.
Imposta sugli intrattenimenti	Versamento - Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte con continuità nel mese precedente.
Imposta sulle transazioni finanziarie	Versamento - Termine di versamento dell'imposta sulle transazioni finanziarie dovuta sulle operazioni su strumenti finanziari derivati e su valori mobiliari poste in essere nel mese precedente (Tobin Tax).
Inps	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.
	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.
	Artigiani e commercianti - Termine per effettuare il versamento della 1 ^a rata del contributo fisso minimo per il 2019.
Inail	Autoliquidazione - Termine di pagamento, in unica soluzione o della 1 ^a e 2 ^a 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.

20 LUNEDÌ

Enasarco	Versamento contributi - Termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali relativi al trimestre gennaio-marzo 2019.
Conai	Denuncia - Termine di presentazione al Conai della denuncia riferita al mese precedente.
5 per mille	Correzione di errori - Termine per la correzione di eventuali errori negli elenchi del 5 per mille 2019.

25 SABATO⁽¹⁾

Iva	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. A partire dalle operazioni effettuate nel 2018, sono aboliti i modelli Intrastat trimestrali relativi agli acquisti di beni e servizi, e i modelli mensili hanno esclusivamente valenza statistica.
------------	--

30 GIOVEDÌ

Imposta di registro	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.
Bilancio	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.

31 VENERDÌ

Iva	Comunicazione liquidazioni periodiche Iva - Termine di presentazione della comunicazione dei dati relativi alle liquidazioni periodiche Iva del 1° trimestre 2019.
	Esterometro - Termine di presentazione telematica della comunicazione contenente i dati delle operazioni transfrontaliere rese o ricevute, riferite a aprile 2019.
	Vendite a distanza - Termine di presentazione dell'esterometro relativo ai mesi di marzo e aprile 2019 per i soggetti che facilitano le vendite a distanza mediante l'uso di interfacce elettroniche (D.P.C.M. 27.02.2019).
	Cessioni di carburante - Termine di trasmissione telematica dei corrispettivi relativi alle cessioni di carburante effettuate nel mese precedente (Prov. Ag. Entrate 28.05.2018).
	Fattura differita - Emissione e annotazione delle fatture differite limitatamente alle cessioni effettuate a terzi dal cessionario per il tramite del proprio cedente nel corso del mese precedente. Registrazione, fatturazione - Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni svolte nel mese.
	Enti non commerciali - Termine di presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte.
Pace fiscale	Processi verbali di constatazione - Termine di versamento in unica soluzione o della 1ª rata delle imposte dovute e di presentazione della dichiarazione di regolarizzazione delle violazioni constatate nel Pvc.
	Liti pendenti - Termine di presentazione della definizione agevolata e per versare l'unica o la 1ª rata delle somme dovute.
	Errori formali - Termine di versamento, in unica soluzione o della 1ª rata, degli importi dovuti a seguito della sanatoria degli errori formali.

Pace fiscale	Violazioni doganali - Termine di presentazione della dichiarazione per la definizione delle violazioni doganali e di versamento dell'importo dovuto.
Estromissione immobile	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).
Libro unico del lavoro	Adempimento - Termine entro il quale effettuare le scritturazioni obbligatorie sul libro unico del lavoro con riferimento al mese precedente.
Inps	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.
	Periodo feriale - Termine ultimo per la richiesta all'Inps del differimento della scadenza dei contributi previdenziali a seguito della chiusura aziendale per ferie al periodo successivo a quello in cui cadono le ferie.
Fasi	Contributi assistenziali - Termine ultimo per il versamento delle quote contributive relative al 2° trimestre 2019 per i dirigenti in servizio.
Tasse automobilistiche	Sospensione pagamento tassa di possesso - Termine ultimo per la spedizione dell'elenco autovetture acquistate usate o ricevute in procura a vendere nel 1° quadrimestre 2019 da parte delle concessionarie, al fine di sospendere il pagamento delle tasse di possesso (modalità da verificare in base alla Regione di appartenenza).
	Versamento - Termine ultimo per il versamento della tassa per autovetture e autoveicoli scadente nel mese di aprile 2019.

NOTE

- (1) Se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo (art. 2963, c. 3 C.C.).
L'art. 18, c. 1 D. Lgs. 9.07.1997, n. 241 prevede che i versamenti che scadono di sabato o di giorno festivo sono tempestivi se effettuati il 1° giorno lavorativo successivo.
I termini di presentazione e di trasmissione della dichiarazione che scadono di sabato sono prorogati d'ufficio al 1° giorno feriale successivo (art. 2, c. 9 D.P.R. 322/1998).
Gli adempimenti e i versamenti previsti da disposizioni relative a materie amministrative da articolazioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze, comprese le Agenzie fiscali, ancorché previsti in via esclusivamente telematica, ovvero che devono essere effettuati nei confronti delle medesime articolazioni o presso i relativi uffici, i cui termini scadono di sabato o di giorno festivo, sono prorogati al 1° giorno lavorativo successivo [art. 7, c. 2, lett. 1) D.L. 13.05.2011, n. 70].