

# Circolare informativa

n. 04/2020 del 2 Aprile 2020

In questa Circolare:

## Calendario adempimenti del mese di Aprile (imprese e professionisti)



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

## Calendario adempimenti del mese di Aprile

### Emergenza Coronavirus

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.

Riportiamo le scadenze ordinarie, segnalando alcuni slittamenti.

#### 10 VENERDÌ

<b>Contributo</b>	<b>F.do M. Negri, A. Pastore (Ex Fondo Previr), M. Besusso</b> - Versamento dei contributi ai fondi di diritto privato dei dirigenti delle aziende commerciali, relativi al trimestre gennaio-marzo 2020.
<b>Inps</b>	<b>Lavoratori domestici</b> - Ultimo giorno per il versamento dei contributi previdenziali/assistenziali a cadenza trimestrale, relativi ai lavoratori domestici per il 1° trimestre 2020. Dal 2020, in sostituzione del precedente bollettino MAV, il versamento dei contributi per i lavoratori domestici sarà effettuato mediante avviso di pagamento pagoPA. <b>Termine rinviato al 10.06.2020</b> (D.L. 18/2020).

#### 14 MARTEDÌ<sup>(1)</sup>

<b>Società di capitali e cooperative</b>	<b>Adempimento</b> - Termine ultimo per il deposito, presso la sede sociale, del bilancio dell'esercizio 2019 comprensivo delle allegate relazioni, nel caso l'assemblea di bilancio sia stata fissata al 29.04.2020. L'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio 2019 è convocata entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio (D.L. 18/2020)
--	--

#### 15 MERCOLEDÌ

<b>Iva</b>	<b>Registrazione</b> - 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. <b>Registrazione</b> - 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. <b>Fattura cumulativa</b> - 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.
------------	---

<b>Iva</b>	<b>Operazioni con l'estero</b> - 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).
<b>Associazioni sportive dilettantistiche</b>	<b>Registrazioni</b> - 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<sup>(1)</sup>**

<b>Imposte dirette</b>	<p><b>Versamento ritenute</b> - 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).</p> <p><b>Dividendi</b> - Termine di versamento, mediante Mod. F24, delle ritenute sui dividendi corrisposti nel trimestre solare precedente e deliberati dal 1.07.1998, nonché delle ritenute sui dividendi in natura versate dai soci nello stesso periodo.</p>
<b>Iva</b>	<p><b>Liquidazione e versamento</b> - Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili per operare la liquidazione relativa al mese precedente e per versare l'eventuale imposta a debito</p> <p><b>Contabilità presso terzi</b> - 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 marzo 2020, riferendosi alle registrazioni eseguite nel mese di febbraio 2020.</p> <p><b>Versamento</b> - Termine di versamento della rata dell'Iva relativa all'anno d'imposta 2019 derivante dalla dichiarazione annuale con gli interessi (salvo applicazione proroga "Coronavirus").</p>
<b>Imposta sugli intrattenimenti</b>	<b>Versamento</b> - Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte con continuità nel mese precedente.

<b>Imposta sulle transazioni finanziarie</b>	<b>Versamento</b> - 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).
<b>Inps</b>	<b>Contributi previdenziali ed assistenziali</b> - Versamento dei contributi relativi al mese precedente, compresa la quota mensile di Tfr al Fondo di Tesoreria Inps, mediante il Mod. F24. <b>Contributi Gestione Separata</b> - Versamento del contributo previdenziale alla Gestione Separata, da parte dei committenti, sui compensi pagati nel mese precedente. <b>Gestione ex-Enpals</b> - 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.
<b>Ragionieri commercialisti</b>	<b>Contributi</b> - Termine di versamento della 2ª rata dei contributi minimi e di maternità per il 2020. Termine prorogato al 30.04.2020 senza sanzioni (Comunicazione 11.03.2020).
<b>Consulenti del lavoro</b>	<b>Enpacl</b> - Termine di versamento della 1ª rata 2020 del contributo soggettivo annuo obbligatorio, salvo proroga.
<b>Bando Isi 2019</b>	<b>Domanda</b> - Apertura della procedura informatica per la compilazione della domanda.

**20 LUNEDÌ<sup>(1)</sup>**

<b>Iva</b>	<b>Operatori commerciali extracomunitari</b> - Gli operatori commerciali extracomunitari identificati in Italia ai fini Iva, che effettuano prestazioni di servizi tramite mezzi elettronici, devono trasmettere in via telematica, mediante il portale Moss, la dichiarazione relativa alle operazioni effettuate nel trimestre precedente e, contestualmente, effettuare il versamento dell'Iva dovuta. L'obbligo sussiste anche in caso di mancanza di operazioni.
<b>Imposta di bollo</b>	<b>Fattura elettronica</b> - Termine di versamento dell'imposta di bollo relativamente alle fatture elettroniche emesse nel 1° trimestre 2020 (D.M. 28.12.2018).
<b>Conai</b>	<b>Denuncia</b> - Termine entro il quale i produttori di imballaggi devono presentare al Conai la denuncia mensile riferita al mese o al trimestre precedente.

**21 MARTEDÌ<sup>(1)</sup>**

<b>Società di capitali e cooperative</b>	<b>Adempimento</b> - Termine per la spedizione della raccomandata ai soci per la convocazione al 29.04.2020 dell'assemblea per l'approvazione del bilancio, salvo diversa disposizione statutaria.
--	--

**25 SABATO<sup>(1)</sup>****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.

Entro lo stesso termine devono essere presentati anche gli elenchi relativi alle **cessioni** intracomunitarie del **trimestre** precedente, da € 50.000 a € 200.000 trimestrali per gli acquisti di beni e da € 50.000 a € 100.000 trimestrali per gli acquisti di servizi (Prov. Ag. Entrate 25.09.2017, n. 190499).

**29 MERCOLEDÌ<sup>(1)</sup>****Imposta di bollo**

**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).

**Società di capitali e cooperative**

**Adempimento** - Termine ultimo per l'assemblea dei soci chiamata ad assolvere gli adempimenti di cui all'art. 2364 Codice Civile, fra i quali l'approvazione del bilancio (per quelle società che hanno chiuso l'esercizio al 31.12 dell'anno precedente), salvo la possibilità di proroga per particolari esigenze relative alla struttura ed all'oggetto della società. **Termine che slitta al 29.06.2020** (D.L. 18/2020).

**30 GIOVEDÌ<sup>(1)</sup>****Imposte dirette**

**Ritenute 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).

**Iva**

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

**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.

<b>Iva</b>	<b>Enti non commerciali</b> - Termine di presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte.
	<b>Rimborsi</b> - 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.
	<b>Esterometro</b> - Termine di presentazione telematica della comunicazione contenente i dati delle operazioni transfrontaliere rese o ricevute, riferite al 1° trimestre 2020.
<b>Inps</b>	<b>Flusso UniEmens</b> - 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.
	<b>Mod. DMAG Unico</b> - Termine di invio telematico della dichiarazione trimestrale della manodopera agricola relativa al 1° trimestre 2020. La legge di conversione del D.L. Milleproroghe ha differito da gennaio ad aprile 2020 l'entrata in vigore dell'obbligo, per il settore agricolo, di trasmissione delle denunce contributive mediante il sistema UniEmens.
<b>Imposta di registro</b>	<b>Contratti di locazione</b> - 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.
<b>Imposta di bollo</b>	<b>Bollo virtuale</b> - 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).
<b>Libro unico del lavoro</b>	<b>Adempimento</b> - Termine entro il quale effettuare le scritturazioni obbligatorie sul libro unico del lavoro con riferimento al mese precedente.
<b>Dottori commercialisti</b>	<b>Cassa previdenziale</b> - 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.
<b>Agenti</b>	<b>Adempimenti</b> - Termine ultimo per la consegna all'agente, da parte del preponente, dell'estratto conto delle provvigioni dovute relative al trimestre precedente. Entro lo stesso termine le provvigioni liquidate devono essere pagate all'agente.
<b>Enasarco FIRR</b>	<b>Riepilogo</b> - 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.
<b>Strutture sanitarie private</b>	<b>Comunicazione dei compensi</b> - 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.

<b>Gestori di servizi di pubblica utilità</b>	<b>Comunicazione</b> - Termine di comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati relativi ai contratti di somministrazione di energia elettrica, acqua, gas e ai contratti di servizi di telefonia fissa, mobile.
<b>Autotrasportatori</b>	<b>Accise</b> - Termine entro il quale le imprese di autotrasporto possono presentare la domanda di rimborso delle accise sul gasolio consumato nel 1° trimestre 2020.
<b>Mud</b>	<b>Presentazione</b> - Termine di presentazione del modello di dichiarazione ambientale con riferimento all'anno 2019. <b>Termine che slitta al 30.06.2020</b> (D.L. 18/2020).
<b>Revisori enti locali</b>	<b>Contributo</b> - Termine di versamento del contributo annuo, pari a € 25, per i soggetti iscritti nell'elenco dei revisori dei conti degli enti locali (D.M. 21.06.2013).
<b>Enti locali</b>	<b>Bilanci di previsione</b> - Termine di approvazione dei bilanci preventivi 2020 (Conferenza Stato - Città 27.02.2020). <b>Il termine slitta al 31.05.2020</b> (D.L. 18/2020).
<b>Enti non commerciali</b>	<b>Bilancio/Rendiconto</b> - Termine di redazione del bilancio/rendiconto per gli enti non commerciali (entro 4 mesi dalla chiusura dell'esercizio). <b>Termine che slitta al 31.10.2020</b> (D.L. 18/2020). <b>Raccolta fondi</b> - Termine di redazione di apposito rendiconto per gli enti non commerciali che effettuano raccolte pubbliche di fondi (entro 4 mesi dalla chiusura dell'esercizio).

## NOTE

- Termini soggetti alle sospensioni e slittamenti previsti dal D.L. "Cura Italia" (D.L. 18/2020).**
- 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].