

# Circolare informativa

n. 05/2020 del 4 Maggio 2020

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

### Emergenza Coronavirus

- ✓ *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:**
    - *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:*
      - a) *di almeno il 33% (se nell'anno precedente hanno prodotto ricavi e compensi non superiori a € 50 milioni);*
      - b) *di almeno il 50% (se nell'anno precedente hanno prodotto ricavi e compensi superiori a € 50 milioni).*  
*Per i soggetti di cui alla lettera a), con domicilio o sede nelle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza, la sospensione dei versamenti Iva si applica a prescindere dall'ammontare dell'anno precedente di ricavi e compensi.*
    - *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 Interessi generale non in regime d'impresa.*
- ✓ *Riportiamo le scadenze ordinarie, rinviando ai successivi approfondimenti, per una panoramica più completa degli slittamenti.*

#### 5 MARTEDÌ

**Imposte dirette**

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

#### 7 GIOVEDÌ

**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.

**15 VENERDÌ**

<b>Iva</b>	<p><b>Registrazione</b> - Per le fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo inferiore a € 300,00, può essere annotato, con riferimento a tale mese, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo</p> <p><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.</p> <p><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.</p> <p><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).</p>
<b>Associazioni sportive dilettantistiche</b>	<p><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.</p>

**16 SABATO<sup>(1)(2)</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>
<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>

<b>Iva</b>	<b>Liquidazione e versamento</b> - Termine ultimo concesso ai contribuenti trimestrali per operare la liquidazione relativa al trimestre precedente e per versare l'eventuale imposta a debito. <b>Associazioni sportive dilettantistiche in regime 398/1991</b> - Termine di versamento dell'Iva relativa al 1° trimestre 2020 mediante il modello F24. <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").
<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>Artigiani e commercianti</b> - Termine per effettuare il versamento della 1ª rata del contributo fisso minimo per il 2020.
<b>Inail</b>	<b>Autoliquidazione</b> - Termine di versamento della 2ª rata del premio di autoliquidazione 2019/2020.

**18 LUNEDÌ**

<b>Inps</b>	<b>Modelli RED</b> - 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).
-------------	---

**20 MERCOLEDÌ**

<b>Enasarco</b>	<b>Versamento contributi</b> - Termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali relativi al trimestre gennaio-marzo 2020.
<b>Conai</b>	<b>Denuncia</b> - Termine di presentazione al Conai della denuncia riferita al mese precedente.
<b>5 per mille</b>	<b>Correzione di errori</b> - Termine per la correzione di eventuali errori negli elenchi del 5 per mille 2020.

**25 LUNEDÌ****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 (termine soggetto a proroga ex art. 62 D.L. 18/2020 - Cir. Ag. Entrate 8/E/2020).

**30 SABATO****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.

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 sia 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.

**31 DOMENICA<sup>(1)(2)</sup>****Scadenze Covid-19**

**Ripresa versamenti per particolari settori** - Per i soggetti esercenti attività in particolari settori di cui all'art. 8 del D.L. 9/2020 ( imprese turistico-ricettive, agenzie di viaggio e turismo, tour operator) e all'art. 61 del D.L. 18/2020 (federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, Associazioni e società sportive, professionistiche e dilettantistiche, nonché soggetti che gestiscono stadi, impianti sportivi, palestre, ecc.) resta ferma, qualora gli stessi non rientrino nei parametri stabiliti per fruire della sospensione di cui all'art. 18 del D.L. 23/2020, la sospensione prevista fino al 30.04.2020 con ripresa in unica soluzione entro il 31.05.2020 ovvero in massimo 5 rate mensili a partire dal mese di maggio 2020 dei versamenti delle ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, dei versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi Inail (D.L. 23/2020).

<b>Iva</b>	<b>Fattura differita</b> - 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.
	<b>Registrazione, fatturazione</b> - Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni svolte nel mese.
	<b>Comunicazione</b> - Termine di invio telematico della comunicazione dati delle liquidazioni periodiche Iva relative al 1° trimestre 2020.
	<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>Estromissione agevolata</b>	<b>Opzione</b> - 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.
<b>Saldo e stralcio</b>	<b>Versamento</b> - Il D.L. 18/2020 ha previsto il differimento al 31.05.2020 della rata in scadenza il 31.03.2020.
<b>Rottamazione ter</b>	<b>Versamento</b> - 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.
<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>Periodo feriale</b> - 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.
<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>Fasi</b>	<b>Contributi assistenziali</b> - Termine ultimo per il versamento delle quote contributive relative al 2° trimestre 2020 per i dirigenti in servizio.
<b>Tasse automobilistiche</b>	<b>Sospensione pagamento tassa di possesso</b> - Termine ultimo per la spedizione dell'elenco autovetture acquistate usate o ricevute in procura a vendere nel 1° quadrimestre 2020 da parte delle concessionarie, al fine di sospendere il pagamento delle tasse di possesso (modalità da verificare in base alla Regione di appartenenza).
	<b>Versamento</b> - Termine ultimo per il versamento della tassa per autovetture e autoveicoli scadente nel mese di aprile 2020, salvo sospensioni regionali a causa dell'emergenza Coronavirus.

## NOTE

- (1) **Termini soggetti alle sospensioni e slittamenti previsti dal D.L. “Cura Italia” (D.L. 18/2020) e dal D.L. “Liquidità” (D.L. 23/2020).**
- (2)
  - 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 amministrate 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].