



Scadenzario

Le scadenze del mese

N. 5

Maggio 2020

Le scadenze in sintesi...

DATA	ADEMPIMENTI
Lunedì 4 Maggio	CONTRATTI DI LOCAZIONE – Registrazione e versamento
Giovedì 7 Maggio	Domanda di ammissione agli elenchi del 5 per mille per volontariato, Onlus, associazioni e fondazioni e ASD
Lunedì 11 Maggio	Imposta di bollo sugli assegni circolari
Venerdì 15 Maggio	IVA FATTURAZIONE DIFFERITA – Emissione e registrazione della fattura
	IVA – Operazioni per le quali sono state rilasciate le ricevute o gli scontrini fiscali – Annotazione cumulativa nel registro dei corrispettivi
	ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE – Registrazioni contabili
	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati di dettaglio relativi al canone TV addebitabile e accreditabile nelle fatture emesse dalle imprese elettriche - riferiti al mese precedente
Lunedì 18 Maggio	CONTRIBUENTI – Ravvedimento - Omessi versamenti di imposte e ritenute
	ENTI PUBBLICI – Ravvedimento - Omessi versamenti di imposte e ritenute
	ENTI E ORGANISMI PUBBLICI – Versamento ritenute
	SOSTITUTI D'IMPOSTA – Versamento ritenute operate alla fonte
	➤ Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente.
➤ Versamento ritenute alla fonte su cessione titoli e valute corrisposti o maturati nel mese precedente.	
➤ Versamento ritenute alla fonte su interessi e redditi di capitale vari corrisposti o maturati nel mese precedente.	
➤ Versamento ritenute alla fonte su redditi di capitale diversi corrisposti o maturati nel mese precedente.	
➤ Versamento ritenute alla fonte su provvigioni corrisposte nel mese precedente.	
➤ Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel	





mese precedente.

- Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto corrisposte nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da perdita di avviamento commerciale corrisposti nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su rendite AVS corrisposte nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su contributi, indennità e premi vari corrisposti nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da riscatti di polizze vita corrisposti nel mese precedente.
- Versamento ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi effettuate nell'esercizio di impresa.
- Versamento addizionali regionale e comunale all'IRPEF sui redditi di lavoro dipendente e assimilati.
- Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili
- Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili maturati in Sicilia e versata fuori regione
- Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili maturati in Sardegna e versata fuori regione
- Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili maturati in Valle d'Aosta e versata fuori regione
- Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili, versata in Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta, maturati fuori dalle predette regioni
- Versamento ritenute alla fonte sui pignoramenti presso terzi riferite al mese precedente

Per i soggetti indicati alla lettera a) dell'art. 61, comma 2, del DL n.18/2020, ovvero:

- associazioni e società sportive, professionistiche e dilettantistiche, nonché soggetti che gestiscono stadi, impianti sportivi, palestre, club e strutture per danza, fitness e culturismo, centri sportivi, piscine e centri natatori
- il versamento può essere effettuato senza applicazione di sanzioni ed interessi, può essere effettuato entro il 30 giugno 2020.

Per i soggetti indicati dall'art. 18 del DL 23/2020, ovvero:





	<p>1. Soggetti che hanno subito nei mesi di marzo e aprile 2020, rispetto agli stessi mesi del 2019 la diminuzione del fatturato o dei corrispettivi:</p> <ul style="list-style-type: none">• Di almeno il 33% (se ne 2019 ricavi/compensi \leq 50 mln di euro;• Di almeno il 50% (se nel 2019 ricavi compensi $>$ 50 mln euro; <p>2. Soggetti che hanno iniziato l'attività dopo il 31.03.2019;</p> <p>3. Soggetti con domicilio, sede legale o operativa nelle province di Bergamo, Brescia Cremona, Lodi e Piacenza, indipendentemente dal limite di ricavi/compensi che hanno subito una riduzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33 % nei mesi di marzo e aprile 2020 rispetto agli stessi mesi del 2019;</p> <p>4. enti non commerciali</p> <p>5. enti del terzo settore</p> <p>6. enti religiosi civilmente riconosciuti che svolgono attività di interesse istituzionale generale non in regime d'impresa</p> <p>7. Imprese turistico ricettive, Agenzie di viaggio e turismo, Tour operator, Soggetti elencati nella tabella seguente *</p> <p>il versamento può essere effettuato entro il 30 giugno 2020.</p>
	Sostituti d'imposta - Imposte su premi di produttività
	INTERMEDIAZIONE IMMOBILIARE - Versamento ritenute
	IMPOSTE SUI REDDITI – Ritenute relative ai proventi derivanti da partecipazioni ad organismi di investimento collettivo del risparmio (O.I.C.R.)
	BANCHE E POSTE ITALIANE – Versamento ritenute su bonifici (Beneficio oneri deducibili)
	IMPRESE DI ASSICURAZIONE - Versamento ritenute
	IMPRESE DI ASSICURAZIONE – Versamento imposte sulle assicurazioni
	IVA – Liquidazione e versamento mensile
	Per i soggetti indicati dall'art. 18 del DL 23/2020, ovvero:
	8. Soggetti che hanno subito nei mesi di marzo e aprile 2020, rispetto agli stessi mesi del 2019 la diminuzione del fatturato o dei corrispettivi:
	<ul style="list-style-type: none">• Di almeno il 33% (se ne 2019 ricavi/compensi \leq 50 mln di euro;• Di almeno il 50% (se nel 2019 ricavi compensi $>$ 50 mln euro;
	9. Soggetti che hanno iniziato l'attività dopo il 31.03.2019;
	10. Soggetti con domicilio, sede legale o operativa nelle province di Bergamo, Brescia Cremona, Lodi e Piacenza, indipendentemente dal limite di ricavi/compensi che hanno subito una riduzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33 % nei mesi di marzo e aprile 2020 rispetto agli stessi mesi del 2019
	il versamento può essere effettuato entro il 30 giugno 2020 in un'unica o mediante rateizzazione fino a un massimo di 5 rate mensili di pari importo a decorrere dal mese di giugno.
	IVA – Versamento mensile - (contribuenti che hanno affidato a terzi la contabilità)





Per i soggetti indicati dall'art. 18 del DL 23/2020, ovvero:

1. Soggetti che hanno subito nei mesi di marzo e aprile 2020, rispetto agli stessi mesi del 2019 la diminuzione del fatturato o dei corrispettivi:
 - Di almeno il 33% (se ne 2019 ricavi/compensi \leq 50 mln di euro);
 - Di almeno il 50% (se nel 2019 ricavi compensi $>$ 50 mln euro);
2. Soggetti che hanno iniziato l'attività dopo il 31.03.2019;
3. Soggetti con domicilio, sede legale o operativa nelle province di Bergamo, Brescia Cremona, Lodi e Piacenza, indipendentemente dal limite di ricavi/compensi che hanno subito una riduzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33 % nei mesi di marzo e aprile 2020 rispetto agli stessi mesi del 2019

Il versamento può essere effettuato entro il 30 giugno 2020 in un'unica o mediante rateizzazione fino a un massimo di 5 rate mensili di pari importo a decorrere dal mese di giugno.

IVA – Versamento Iva trimestrale

Per i soggetti indicati dall'art. 18 del DL 23/2020, ovvero:

1. Soggetti che hanno subito nei mesi di marzo e aprile 2020, rispetto agli stessi mesi del 2019 la diminuzione del fatturato o dei corrispettivi:
 - Di almeno il 33% (se ne 2019 ricavi/compensi \leq 50 mln di euro);
 - Di almeno il 50% (se nel 2019 ricavi compensi $>$ 50 mln euro);
2. Soggetti che hanno iniziato l'attività dopo il 31.03.2019;
3. Soggetti con domicilio, sede legale o operativa nelle province di Bergamo, Brescia Cremona, Lodi e Piacenza, indipendentemente dal limite di ricavi/compensi che hanno subito una riduzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33 % nei mesi di marzo e aprile 2020 rispetto agli stessi mesi del 2019

Il versamento può essere effettuato entro il 30 giugno 2020 in un'unica o mediante rateizzazione fino a un massimo di 5 rate mensili di pari importo a decorrere dal mese di giugno.

IVA – Versamento Iva trimestrale soggetti di cui all'art.74 c.4 e 5

Per i soggetti indicati dall'art. 18 del DL 23/2020, ovvero:

1. Soggetti che hanno subito nei mesi di marzo e aprile 2020, rispetto agli stessi mesi del 2019 la diminuzione del fatturato o dei corrispettivi:
 - Di almeno il 33% (se ne 2019 ricavi/compensi \leq 50 mln di euro);
 - Di almeno il 50% (se nel 2019 ricavi compensi $>$ 50 mln euro);
2. Soggetti che hanno iniziato l'attività dopo il 31.03.2019;
3. Soggetti con domicilio, sede legale o operativa nelle province di Bergamo, Brescia Cremona, Lodi e Piacenza, indipendentemente dal limite di ricavi/compensi che hanno subito una riduzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33 % nei mesi di marzo e aprile 2020 rispetto agli stessi mesi del 2019

Il versamento può essere effettuato entro il 30 giugno 2020 in un'unica o





	<p>mediante rateizzazione fino a un massimo di 5 rate mensili di pari importo a decorrere dal mese di giugno.</p>
	<p>IVA – Versamento Iva trimestrale operazioni derivanti da contratti di subfornitura</p> <p>Per i soggetti indicati dall'art. 18 del DL 23/2020, ovvero:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Soggetti che hanno subito nei mesi di marzo e aprile 2020, rispetto agli stessi mesi del 2019 la diminuzione del fatturato o dei corrispettivi:<ul style="list-style-type: none">• Di almeno il 33% (se ne 2019 ricavi/compensi ≤ 50 mln di euro;• Di almeno il 50% (se nel 2019 ricavi compensi > 50 mln euro;2. Soggetti che hanno iniziato l'attività dopo il 31.03.2019;3. Soggetti con domicilio, sede legale o operativa nelle province di Bergamo, Brescia Cremona, Lodi e Piacenza, indipendentemente dal limite di ricavi/compensi che hanno subito una riduzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33 % nei mesi di marzo e aprile 2020 rispetto agli stessi mesi del 2019 <p>il versamento può essere effettuato entro il 30 giugno 2020 in un'unica o mediante rateizzazione fino a un massimo di 5 rate mensili di pari importo a decorrere dal mese di giugno.</p>
	<p>IVA – Versamento Iva trimestrale ASD</p> <p>Per i soggetti indicati all'art.18, commi da 1 a 6, del decreto legge 8 aprile 2020, n. 23, il versamento, senza applicazione di sanzioni ed interessi, può essere effettuato entro il 30 giugno 2020</p>
	<p>IVA – Versamento III rata Iva annuale</p> <p>Per i soggetti indicati all'art.18, commi da 1 a 6, del decreto legge 8 aprile 2020, n. 23, il versamento, senza applicazione di sanzioni ed interessi, può essere effettuato entro il 30 giugno 2020</p>
	<p>SCISSIONE DEI PAGAMENTI – Versamento Iva</p>
	<p>IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI – Versamento</p>
	<p>RISPARMIO AMMINISTRATO – Versamento imposta sostitutiva</p>
	<p>RISPARMIO GESTITO – Versamento imposta sostitutiva (revoca del mandato)</p>
	<p>FONDI PENSIONE – Versamento Imposta Sostitutiva</p>
	<p>CONTO UNICO – Versamento imposta sostitutiva</p>
	<p>IMPOSTA FABBRICAZIONE E CONSUMO – Versamento</p>
	<p>IMPOSTA SULLE TRANSAZIONI FINANZIARIE (Tobin Tax) – Versamento</p>
	<p>Iva mese precedente - Soggetti passivi che facilitano, tramite l'uso di un'interfaccia elettronica quale un mercato virtuale, una piattaforma, un portale o mezzi analoghi, le vendite a distanza di telefoni cellulari, console da gioco, tablet PC e laptop</p>
<p>Mercoledì 20 Maggio</p>	<p>Enti del volontariato - Richiesta rettifica errori di iscrizione nell'elenco del 5 per mille</p> <p>Ai sensi del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18, art. 62, commi 1 e 6, l'adempimento può essere effettuato entro il 30 giugno 2020 senza</p>





	<p>applicazione di sanzioni.</p> <p>ASD - Richiesta rettifica errori di iscrizione nell'elenco del 5 per mille Ai sensi del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18, art. 62, commi 1 e 6, l'adempimento può essere effettuato entro il 30 giugno 2020 senza applicazione di sanzioni.</p> <p>Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati di dettaglio relativi al canone TV addebitato, accreditato, riscosso e riversato nel mese precedente Ai sensi del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18, art. 62, commi 1 e 6, l'adempimento può essere effettuato entro il 30 giugno 2020 senza applicazione di sanzioni.</p>
Mercoledì 27 Maggio	<p>Elenchi riepilogativi (INTRASTAT) Ai sensi del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18, art. 62, commi 1 e 6, l'adempimento può essere effettuato entro il 30 giugno 2020 senza applicazione di sanzioni.</p>

Lunedì 1 Giugno	CONTRATTI DI LOCAZIONE – Registrazione e versamento
	IVA – Adempimenti di fine mese
	IVA – Acquisti intracomunitari – Modello INTRA-12
	IVA – Acquisti intracomunitari – Liquidazione e versamento
	IMPRESE DI ASSICURAZIONE - Versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori
	IMPRESE DI ASSICURAZIONE: presentazione denuncia annuale
	IMPRESE DI ASSICURAZIONE ESTERE: presentazione denuncia annuale
	Operatori finanziari: comunicazione mensile all'Anagrafe Tributaria
	Comunicazione annuale in attuazione dell'Accordo tra il Governo italiano e il Governo degli USA – Normativa FATCA
	Iva- Comunicazione liquidazioni periodiche IVA
	Definizione agevolata liti pendenti
	Definizione agevolata Pvc
	Definizione irregolarità formali
Estromissione agevolata di beni dall'impresa individuale	
Lunedì 1 Giugno RIPRESA VERSAMENTI SOSPESI DAL DL CURA ITALIA	<u>TUTTI I CONTRIBUENTI</u> Rata saldo e stralcio [scadenza originaria 31.03.2020]
	<u>TUTTI I CONTRIBUENTI</u> <ul style="list-style-type: none">• Rata rottamazione ter NOTA BENE: andrà corrisposta sia la rata prevista che quella scaduta il 28 febbraio e differita dal DL Cura Italia.
	Solo per i contribuenti con residenza/sede legale nei comuni situati nelle ZONE ROSSE Sospensione versamenti in scadenza nel periodo compreso dal 23





	<p>febbraio al 30 aprile</p> <ul style="list-style-type: none">• cartelle di pagamento emesse dagli agenti della riscossione;• avvisi di addebito emessi dagli enti previdenziali ed assicurativi;• atti di accertamento esecutivi emessi dall'Agenzia delle dogane e dei monopoli;• atti di accertamento esecutivi emessi dagli enti locali sia per le entrate tributarie che per quelle patrimoniali; <p>IVA riferita al mese di febbraio 2020, dell'ISI e dell'IVA sugli apparecchi da intrattenimento.</p>
	<p><u>Esclusivamente:</u></p> <p>esercenti attività d'impresa, arte o professione con ricavi o compensi non superiori a 2 milioni di euro nel periodo di imposta precedente</p> <ul style="list-style-type: none">• Ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilato,• trattenute dell'addizionale regionale e comunale,• IVA,• contributi INPS,• premi INAIL <p>in scadenza dall'8 al 31 marzo 2020.</p>

	<p><u>Esclusivamente ed indipendente dai compensi/ricavi:</u></p> <p>esercenti attività d'impresa, arte o professione che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nelle Province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza.</p> <ul style="list-style-type: none">• Ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilato,• trattenute dell'addizionale regionale e comunale,• IVA,• contributi INPS,• premi INAIL <p>Versamenti IVA in scadenza dall'8 al 31 marzo 2020.</p>
	<p><u>Esclusivamente:</u></p> <ul style="list-style-type: none">➔ imprese turistico recettive➔ agenzie di viaggio e turismo➔ tour operator➔ soggetti elencati nella tabella successiva <p>Versamenti IVA in scadenza dall'1 al 31 marzo 2020</p>



Esclusivamente:

➔ soggetti elencati nella tabella successiva

- Ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilato, trattenute dell'addizionale regionale e comunale, contributi INPS e premi INAIL

dal 21 febbraio al 30 aprile 2020.

*

- a) federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni e società sportive, professionistiche e dilettantistiche, nonché soggetti che gestiscono stadi, impianti sportivi, palestre, club e strutture per danza, fitness e culturismo, centri sportivi, piscine e centri natatori;
- b) soggetti che gestiscono teatri, sale da concerto, sale cinematografiche, ivi compresi i servizi di biglietteria e le attività di supporto alle rappresentazioni artistiche, nonché discoteche, sale da ballo, nightclub, sale gioco e biliardi;
- c) soggetti che gestiscono ricevitorie del lotto, lotterie, scommesse, ivi compresa la gestione di macchine e apparecchi correlati;
- d) soggetti che organizzano corsi, fiere ed eventi, ivi compresi quelli di carattere artistico, culturale, ludico, sportivo e religioso;
- e) soggetti che gestiscono attività di ristorazione, gelaterie, pasticcerie, bar e pub;
- f) soggetti che gestiscono musei, biblioteche, archivi, luoghi e monumenti storici e attrazioni simili, nonché orti botanici, giardini zoologici e riserve naturali;
- g) soggetti che gestiscono asili nido e servizi di assistenza diurna per minori disabili, servizi educativi per l'infanzia e servizi didattici di primo e secondo grado, scuole di vela, di navigazione, di volo, che rilasciano brevetti o patenti commerciali, scuole di guida professionale per autisti;
- h) soggetti che svolgono attività di assistenza sociale non residenziale per anziani e disabili;
- i) aziende termali di cui alla legge 24 ottobre 2000, n. 323, e centri per il benessere fisico;
- l) soggetti che gestiscono parchi divertimento o parchi tematici;
- m) soggetti che gestiscono stazioni di autobus, ferroviarie, metropolitane, marittime o aeroportuali;
- n) soggetti che gestiscono servizi di trasporto passeggeri terrestre, aereo, marittimo fluviale, lacuale e lagunare, ivi compresa la gestione di funicolari, funivie, cabinovie, seggiovie e ski-lift;





- o) soggetti che gestiscono servizi di noleggio di mezzi di trasporto terrestre, marittimo, fluviale, lacuale e lagunare;
- p) soggetti che gestiscono servizi di noleggio di attrezzature sportive e ricreative ovvero di strutture e attrezzature per manifestazioni e spettacoli;
- q) soggetti che svolgono attività di guida e assistenza turistica;
- r) alle organizzazioni non lucrative di utilità sociale di cui all'articolo 10, del decreto legislativo 4 dicembre 1997, n. 460 iscritte negli appositi registri, alle organizzazioni di volontariato iscritte nei registri regionali e delle province autonome di cui alla legge 11 agosto 1991, n. 266, e alle associazioni di promozione sociale iscritte nei registri nazionale, regionali e delle province autonome di Trento e Bolzano di cui all'articolo 7 della legge 7 dicembre 2000, n. 383, che esercitano, in via esclusiva o principale, una o più attività di interesse generale previste dall'articolo 5, comma 1 del decreto legislativo 3 luglio 2017, n.117.

