

ROBERTO MENGARELLI

*Dottore Commercialista
Revisore legale*



Studio via del Commercio n° 6, 60127 ANCONA
tel. 2802820/2804985 - fax 2802821
email roberto@studiomengarelli.it
C.F. MNGRRT55M31A271L - P.I. 01215440429

SCADENZARIO PRINCIPALI ADEMPIMENTI

APRILE 2020

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
16.4.2020	Versamento IVA mensile	I contribuenti titolari di partita IVA in regime mensile devono: <ul style="list-style-type: none"> • liquidare l'IVA relativa al mese di marzo 2020; • versare l'IVA a debito
16.4.2020	Versamento rata saldo IVA 2019	I contribuenti titolari di partita IVA che hanno versato, entro il 20.3.2020, la prima rata del saldo dell'imposta derivante dalla dichiarazione per l'anno 2019, devono versare la seconda rata, con applicazione dei previsti interessi. <i>La scadenza riguarda i contribuenti con fatturato 2019 superiore a 2 milioni di euro e quelli con fatturato inferiore che per scelta non hanno usufruito delle proroghe concesse per l'emergenza covid-19</i>
16.4.2020	Versamento ritenute e addizionali	I sostituti d'imposta devono versare: <ul style="list-style-type: none"> • le ritenute alla fonte operate nel mese di marzo 2020; • le addizionali IRPEF trattenute nel mese di marzo 2020 sui redditi di lavoro dipendente e assimilati. <p>Il condominio che corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi può non effettuare il versamento delle ritenute di cui all'art. 25-ter del DPR 600/73, entro il termine in esame, se l'ammontare cumulativo delle ritenute operate nei mesi di dicembre 2019, gennaio, febbraio e marzo 2020 non è di almeno 500,00 euro.</p> <p>A causa dell'emergenza da Coronavirus, ai sensi dell'art. 61 del DL 18/2020, il versamento delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, da parte dei soggetti operanti nei settori maggiormente colpiti, può essere effettuato entro il 31.5.2020 o in 5 rate mensili a partire da maggio 2020 (entro il 30.6.2020 o in 5 rate mensili a partire da giugno 2020, in relazione agli enti sportivi).</p> <p>Attenzione: le ritenute per lavoro autonomo non beneficiano di proroghe.</p>
16.4.2020	Versamento ritenute sui dividendi	I sostituti d'imposta devono versare le ritenute alla fonte: <ul style="list-style-type: none"> • operate sugli utili in denaro corrisposti nel trimestre gennaio-marzo 2020; • corrisposte dai soci per distribuzione di utili in natura nel trimestre gennaio-marzo 2020.
20.4.2020	Versamento imposta di bollo fatture elettroniche	I soggetti passivi IVA, residenti o stabiliti in Italia, devono versare l'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse nel trimestre gennaio-marzo 2020 . <i>Qualora gli importi dovuti non superino i 1.000,00 euro annui, il versamento può avvenire con cadenza semestrale, entro il 16 giugno e il 16 dicembre di ciascun anno.</i>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
27.4.2020	Presentazione modelli INTRASTAT	<p>I soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie presentano in via telematica all'Agenzia delle Entrate i modelli INTRASTAT:</p> <ul style="list-style-type: none"> • relativi al mese di marzo 2020; • relativi al trimestre gennaio-marzo 2020 (se non sono stati superati i limiti previsti per l'obbligo trimestrale). <p>A causa dell'emergenza da Coronavirus, l'adempimento in esame può essere effettuato entro il 30.6.2020 (art. 62 del DL 18/2020).</p>
29.4.2020	Ricorso contro le nuove rendite dei terreni	<p>In relazione alle nuove rendite catastali dei terreni attribuite sulla base delle dichiarazioni relative all'uso del suolo per l'erogazione dei contributi agricoli, presentate all'Agenzia per le erogazioni in agricoltura (AGEA) nel 2019, i titolari di redditi dominicali e agrari possono:</p> <ul style="list-style-type: none"> • presentare ricorso innanzi alla Commissione tributaria provinciale competente per territorio (il ricorso produce anche gli effetti di un reclamo e può contenere una proposta di mediazione); • oppure presentare istanza di autotutela. <p>A causa dell'emergenza da Coronavirus, il ricorso può essere presentato entro il 18.5.2020 (art. 83 del DL 18/2020).</p>
30.4.2020	Dichiarazione annuale IVA	<p>I contribuenti titolari di partita IVA devono presentare la dichiarazione annuale IVA:</p> <ul style="list-style-type: none"> • relativa all'anno 2019 (modello IVA 2020); • esclusivamente in via telematica (direttamente o avvalendosi degli intermediari abilitati). <p>Gli eventuali crediti IVA superiori a 5.000,00 euro possono essere utilizzati in compensazione nel modello F24 a decorrere dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione con il visto di conformità o la sottoscrizione dell'organo di revisione legale.</p> <p>A causa dell'emergenza da Coronavirus, l'adempimento in esame può essere effettuato entro il 30.6.2020 (art. 62 del DL 18/2020).</p>
30.4.2020	Regolarizzazione dichiarazioni e versamenti IVA	<p>I contribuenti titolari di partita possono regolarizzare, mediante il ravvedimento operoso, con la riduzione delle sanzioni ad un ottavo del minimo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'infedele presentazione della dichiarazione IVA relativa al 2018 (modello IVA 2019); • gli omessi, insufficienti o tardivi versamenti IVA del 2019. <p>Possono essere regolarizzate anche le violazioni commesse:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nell'anno 2018, con riduzione delle sanzioni ad un settimo del minimo; • nelle annualità antecedenti, con riduzione delle domande sanzioni ad un sesto del minimo.

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
<i>segue</i>		<p>Il ravvedimento operoso si perfeziona mediante:</p> <ul style="list-style-type: none"> • il versamento degli importi non versati, degli interessi legali e delle sanzioni ridotte previste per le diverse violazioni; • la presentazione delle eventuali dichiarazioni integrative. <p>A causa dell'emergenza da Coronavirus, il termine per effettuare i ravvedimenti in esame dovrebbe essere differito al 30.6.2020, termine entro il quale può essere presentata la dichiarazione IVA relativa al 2019 (art. 62 del DL 18/2020).</p>
30.4.2020	Trasmissione dati operazioni con l'estero	<p>I soggetti passivi IVA, residenti o stabiliti in Italia, devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • effettuate verso soggetti non stabiliti in Italia, in relazione ai documenti emessi nei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2020; • ricevute da soggetti non stabiliti in Italia, in relazione ai documenti comprovanti l'operazione ricevuti nei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2020. <p>La comunicazione non riguarda le operazioni per le quali:</p> <ul style="list-style-type: none"> • è stata emessa una bolletta doganale; • siano state emesse o ricevute fatture elettroniche. <p>A causa dell'emergenza da Coronavirus, l'adempimento in esame può essere effettuato entro il 30.6.2020 (art. 62 del DL 18/2020).</p>
30.4.2020	Presentazione modelli TR	<p>I soggetti IVA con diritto al rimborso infrannuale devono presentare all'Agenzia delle Entrate il modello TR:</p> <p>Il credito IVA trimestrale può essere:</p> <ul style="list-style-type: none"> • chiesto a rimborso; <p>oppure destinato all'utilizzo in compensazione nel modello F24.</p> <p>Per la compensazione dei crediti IVA trimestrali per un importo superiore a 5.000,00 euro annui è obbligatorio apporre sul modello TR il visto di conformità o la sottoscrizione dell'organo di revisione legale.</p> <p>La presentazione del modello deve avvenire:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in via telematica; • direttamente, o avvalendosi degli intermediari abilitati. <p>A causa dell'emergenza da Coronavirus, l'adempimento in esame può essere effettuato entro il 30.6.2020 (art. 62 del DL 18/2020).</p>
30.4.2020	Registrazione contratti di locazione	<p>Le parti contraenti devono provvedere:</p> <ul style="list-style-type: none"> • alla registrazione dei nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese di aprile 2020 e al pagamento della relativa imposta di registro; • al versamento dell'imposta di registro anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
segue		<p>decorrenza inizio mese di aprile 2020.</p> <p>Per la registrazione è obbligatorio utilizzare il “modello RLI” approvato con il provv. Agenzia delle Entrate 19.3.2019 n. 64442.</p> <p>Per il versamento dei relativi tributi è obbligatorio utilizzare il modello “F24 versamenti con elementi identificativi” (F24 ELIDE), indicando gli appositi codici tributo istituiti dall’Agenzia delle Entrate.</p>
30.4.2020	Rendiconto annuale delle ONLUS	<p>Le ONLUS, diverse dalle società cooperative, con periodo d’imposta coincidente con l’anno solare, devono redigere un apposito documento:</p> <ul style="list-style-type: none"> • che rappresenti adeguatamente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell’ente, distinguendo le attività direttamente connesse da quelle istituzionali; • in relazione all’anno 2019. <p>L’omissione dell’adempimento in esame comporta la decadenza dai benefici fiscali.</p>
30.4.2020	Rendiconto sulle raccolte pubbliche di fondi	<p>Gli enti non commerciali, con periodo d’imposta coincidente con l’anno solare, che effettuano raccolte pubbliche di fondi, devono redigere, in aggiunta al rendiconto annuale economico e finanziario, un apposito e separato rendiconto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dal quale devono risultare le entrate e le spese relative a ciascuna delle celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazione; • in relazione all’anno 2019.
30.4.2020	Rendiconto sulle manifestazioni sportive dilettantistiche	<p>Le associazioni sportive dilettantistiche, con periodo d’imposta coincidente con l’anno solare, devono redigere un apposito rendiconto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dal quale risultino le entrate e le spese relative a ciascuna manifestazione nell’ambito della quale vengono realizzati i proventi che non concorrono a formare il reddito imponibile; • in relazione all’anno 2019.
30.4.2020	Comunicazione compensi attività mediche e paramediche	<p>Le strutture sanitarie private devono comunicare all’Agenzia delle Entrate, in relazione all’anno 2019:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l’ammontare dei compensi complessivamente riscossi in nome e per conto di ciascun esercente attività di lavoro autonomo mediche e paramediche, per le prestazioni rese all’interno delle proprie strutture; • il codice fiscale e i dati anagrafici di ciascun esercente attività di lavoro autonomo mediche e paramediche. <p>La comunicazione deve avvenire:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in via telematica; • utilizzando il modello “SSP”. <p>A causa dell’emergenza da Coronavirus, l’adempimento in esame può essere effettuato entro il 30.6.2020 (art. 62 del DL 18/2020).</p>
30.4.2020	Versamento	<p>I soggetti iscritti nell’Elenco dei revisori dei conti degli enti locali devono:</p>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
<i>segue</i>	contributo revisori enti locali	<ul style="list-style-type: none"> • versare il contributo annuale per la tenuta dell'Elenco, pari a 25,00 euro, mediante bollettino postale; • inserire le coordinate del proprio versamento nell'apposito sito Internet.
30.4.2020	Compensazione crediti verso lo Stato	<p>Gli avvocati che vantano crediti per patrocinio a spese dello Stato devono:</p> <ul style="list-style-type: none"> • esercitare l'opzione, per l'anno 2020, per l'utilizzo dei crediti in compensazione nel modello F24, per il pagamento dei propri debiti fiscali e dei contributi previdenziali per i dipendenti; • dichiarare la sussistenza dei requisiti per la suddetta compensazione. <p>L'esercizio dell'opzione avviene:</p> <ul style="list-style-type: none"> • attraverso la piattaforma elettronica di certificazione; • con riferimento a ciascuna fattura, per l'intero importo della stessa.