

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

MAGGIO 2020

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
7.5.2020	Presentazione domande per il 5 per mille	<p>Gli enti di volontariato, le ONLUS, le associazioni di promozione sociale, le associazioni sportive dilettantistiche, le altre associazioni o fondazioni riconosciute che operano in determinati settori devono presentare in via telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite un intermediario abilitato, la richiesta di iscrizione nell'elenco dei soggetti beneficiari della ripartizione del 5 per mille dell'IRPEF:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in caso di prima iscrizione; • oppure in presenza di variazioni rispetto alla precedente iscrizione; • oppure se non si è stati inseriti nell'elenco pubblicato dall'Agenzia delle Entrate entro il 31.3.2020.
18.5.2020	Versamento IVA mensile	<p>I contribuenti titolari di partita IVA in regime mensile devono:</p> <ul style="list-style-type: none"> • liquidare l'IVA relativa al mese di aprile 2020; • versare l'IVA a debito. <p>A causa dell'emergenza da Coronavirus, ai sensi degli artt. 61 co. 5 del DL 18/2020 e 18 del DL 23/2020, il versamento può essere effettuato entro il 30.6.2020 o in 5 rate mensili a partire da giugno 2020.</p>
18.5.2020	Versamento IVA primo trimestre 2020	<p>I contribuenti titolari di partita IVA in regime opzionale trimestrale devono:</p> <ul style="list-style-type: none"> • liquidare l'IVA relativa al trimestre gennaio-marzo 2020; • versare l'IVA a debito, con la maggiorazione dell'1% a titolo di interessi. <p>A causa dell'emergenza da Coronavirus, ai sensi degli artt. 61 co. 5 del DL 18/2020 e 18 del DL 23/2020, il versamento può essere effettuato entro il 30.6.2020 o in 5 rate mensili a partire da giugno 2020.</p>
18.5.2020	Versamento rata saldo IVA 2019	<p>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 terza rata, con applicazione dei previsti interessi.</p> <p>A causa dell'emergenza da Coronavirus, ai sensi dell'art. 18 del DL 23/2020, il versamento può essere effettuato entro il 30.6.2020 o in 5 rate mensili a partire da giugno 2020.</p>
18.5.2020	Versamento ritenute e addizionali	<p>I sostituti d'imposta devono versare:</p> <ul style="list-style-type: none"> • le ritenute alla fonte operate nel mese di aprile 2020; • le addizionali IRPEF trattenute nel mese di aprile 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, marzo e aprile 2020 non è di almeno 500,00 euro.</p>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
		<p>A causa dell'emergenza da Coronavirus, ai sensi degli artt. 61 co. 5 del DL 18/2020 e 18 del DL 23/2020, il versamento delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati può essere effettuato entro il 30.6.2020 o in 5 rate mensili a partire da giugno 2020. Nessun rinvio per le ritenute di lavoro autonomo o provvigioni.</p>
18.5.2020	Contributi INPS artigiani e commercianti	<p>I soggetti iscritti alla Gestione artigiani o commercianti dell'INPS devono effettuare il versamento della prima rata dei contributi previdenziali compresi nel minimale di reddito (c.d. "fissi"), relativa al trimestre gennaio-marzo 2020. Le informazioni per il versamento della contribuzione dovuta possono essere prelevate dal Cassetto previdenziale per artigiani e commercianti, attraverso il sito dell'INPS (www.inps.it).</p> <p>A causa dell'emergenza da Coronavirus, ai sensi dell'art. 18 del DL 23/2020, il versamento può essere effettuato entro il 30.6.2020 o in 5 rate mensili a partire da giugno 2020.</p>
18.5.2020	Rata premi INAIL	<p>I datori di lavoro e i committenti devono versare la seconda rata dei premi INAIL:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dovuti a saldo per il 2019 e in acconto per il 2020; • con applicazione dei previsti interessi. <p>A causa dell'emergenza da Coronavirus, ai sensi degli artt. 61 co. 5 del DL 18/2020 e 18 del DL 23/2020, il versamento può essere effettuato entro il 30.6.2020 o in 5 rate mensili a partire da giugno 2020.</p>
25.5.2020	Presentazione modelli INTRASTAT	<p>I soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie presentano all'Agenzia delle Entrate i modelli INTRASTAT:</p> <ul style="list-style-type: none"> • relativi al mese di aprile 2020, in via obbligatoria o facoltativa; • mediante trasmissione telematica. <p>I soggetti che, nel mese di aprile 2020, hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT presentano:</p> <ul style="list-style-type: none"> • i modelli relativi al mese di aprile 2020, appositamente contrassegnati, in via obbligatoria o facoltativa; • mediante trasmissione telematica. <p>Con il provv. Agenzia delle Entrate 25.9.2017 n. 194409 sono state previste semplificazioni per la presentazione dei modelli INTRASTAT, a partire dagli elenchi relativi al 2018.</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>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
1.5.2020	Estromissione immobili strumentali imprenditori individuali	<p>Gli imprenditori individuali possono avvalersi della facoltà di estromissione agevolata dall'ambito imprenditoriale dei beni immobili strumentali:</p> <ul style="list-style-type: none"> • posseduti al 31.10.2019; • con effetto dall'1.1.2020. <p>Sulla differenza tra il valore normale (o catastale) degli immobili e il loro costo fiscalmente riconosciuto è dovuta un'imposta sostitutiva dell'IRPEF e dell'IRAP, nella misura dell'8%, da versare:</p> <ul style="list-style-type: none"> • per il 60%, entro il 30.11.2020; • per il rimanente 40%, entro il 30.6.2021.
31.5.2020	Versamento rate per la "rottamazione" delle cartelle di pagamento	<p>I soggetti con carichi affidati agli Agenti della Riscossione tra l'1.1.2000 e il 31.12.2017, che hanno presentato all'Agente della Riscossione competente la domanda per la definizione agevolata delle cartelle di pagamento, degli accertamenti esecutivi e degli avvisi di addebito (c.d. "rottamazione"), devono effettuare il versamento delle rate delle somme dovute, secondo quanto comunicato dall'Agente della Riscossione, scadute il 28.2.2020 (art. 68 co. 3 del DL 18/2020) o in scadenza il 31.5.2020.</p>
31.5.2020	Versamento rata per il "saldo e stralcio" degli omessi versamenti	<p>Le persone fisiche con carichi affidati agli Agenti della Riscossione tra l'1.1.2000 e il 31.12.2017, che hanno presentato all'Agente della Riscossione competente la domanda di "saldo e stralcio" degli omessi versamenti di imposte e contributi, devono effettuare il versamento della seconda rata delle somme dovute, secondo quanto comunicato dall'Agente della Riscossione, scaduta il 31.3.2020 (art. 68 co. 3 del DL 18/2020).</p>
1.6.2020	Effettuazione versamenti sospesi per l'emergenza sanitaria da Coronavirus	<p>I soggetti colpiti dall'emergenza sanitaria da Coronavirus e che hanno beneficiato della sospensione dei versamenti delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, dell'IVA, dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi INAIL, devono effettuare, in unica soluzione, senza applicazione di sanzioni e interessi, i versamenti sospesi fino al 31.3.2020 o al 30.4.2020 (se non si può beneficiare delle ulteriori sospensioni).</p> <p>In alternativa, il versamento può avvenire fino a un massimo di 5 rate mensili di pari importo, senza applicazione di sanzioni e interessi, con versamento della prima rata entro il termine in esame.</p>
6.2020	Trasmissione dati liquidazioni periodiche IVA LI.PE.	<p>I soggetti passivi IVA, non esonerati dall'effettuazione delle liquidazioni periodiche o dalla presentazione della dichiarazione IVA annuale, devono trasmettere all'Agenzia delle Entrate:</p> <ul style="list-style-type: none"> • i dati delle liquidazioni periodiche IVA relative al trimestre gennaio-marzo 2020; • in via telematica, direttamente o tramite un intermediario abilitato. <p>A causa dell'emergenza da Coronavirus, l'adempimento in esame può essere effettuato entro il 30.6.2020 (art. 62</p>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
		del DL 18/2020).