

SERVIZIO FISCALE  
11 maggio 2020

Alle Aziende Associate

## PRINCIPALI SCADENZE FISCALI DEL MESE DI MAGGIO 2020

L'elenco sotto riportato riguarda le principali scadenze fiscali del mese di maggio 2020.

Non si tratta necessariamente di un elenco tassativo, esaustivo e completo di tutte le scadenze, ma costituisce un supporto tecnico offerto agli associati per coadiuvarli nel corretto e puntuale adempimento degli obblighi fiscali a loro carico.

**In merito alle indicazioni contenute nei DL 18/2020 (Decreto “Cura Italia”) convertito in Legge n. 27/2020 pubblicata in G.U.n.110 del 29.4.2020 e DL 23/2020 (Decreto “Liquidità”), dettate in seguito all'emergenza “Coronavirus”, si ricorda che le proroghe in esse previste rappresentano una facoltà e non un obbligo.**

**Nel presente scadenziario, pertanto, riportiamo le scadenze originarie, indicando le sospensioni previste dai decreti.**

VENERDI' 15 MAGGIO		
IVA	FATTURAZIONE DIFFERITA	Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente nonché le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuata nel mese solare precedente..

LUNEDI' 18 MAGGIO		
IVA	LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE	<p>Liquidazione IVA riferita al mese di aprile 2020 e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6004) e primo trimestre 2020 (codice tributo 6031).</p> <p>Il D.L.23/2020 prevede il differimento del termine al 30/6/2020 (con possibilità di 5 rate) per i soggetti con ricavi o compensi non superiori a 50 milioni di euro se si verifica una diminuzione di fatturato o di corrispettivi nel mese di aprile 2020 rispetto a aprile 2019 di almeno il 33% (contribuenti mensili). Ulteriore verifica per i mesi di marzo 2020 e 2019 per i contribuenti trimestrali.</p> <p>Per soggetti con ricavi o compensi superiori a 50 milioni di euro è previsto il differimento del termine se la diminuzione di fatturato o di corrispettivi risulta almeno del 50%.</p> <p>Per i soggetti operanti nei settori “maggiormente penalizzati” dall'emergenza sanitaria in corso la scadenza è il 31/5/2020.</p>

www.confapiemilia.it – info@confapiemilia.it

**BOLOGNA**  
**MODENA**  
**PARMA**  
**REGGIO EMILIA**

Via di Corticella, 184/10 - 40128 Bologna  
Via Pier Paolo Pasolini, 15 - 41123 Modena  
Via Toscana 45/1 – 43123 Parma  
Via Brodolini, 3 - 42124 Reggio Emilia

Tel +39 051 6388666 - fax +39 051 327861  
Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812  
Tel +39 059 894811 – fax +39 059 894812  
Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812

IRPEF	RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	<p>Versamento delle ritenute operate ad aprile 2020 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).</p> <p>Il D.L.23/2020 prevede il differimento del termine al 30/6/2020 (con possibilità di 5 rate) per i soggetti con ricavi o compensi non superiori a 50 milioni di euro se si verifica una diminuzione di fatturato o di corrispettivi nel mese di aprile 2020 rispetto a aprile 2019 di almeno il 33% (contribuenti mensili). Ulteriore verifica per i mesi di marzo 2020 e 2019 per i contribuenti trimestrali.</p> <p>Per soggetti con ricavi o compensi superiori a 50 milioni di euro è previsto il differimento del termine se la diminuzione di fatturato o di corrispettivi risulta almeno del 50%.</p> <p>Per i soggetti operanti nei settori “maggiormente penalizzati” dall’emergenza sanitaria in corso la scadenza è il 31/5/2020.</p>
	RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate ad aprile 2020 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
	ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	<p>Versamento delle ritenute operate ad aprile 2020 relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);</li> <li><input type="checkbox"/> utilizzazioni di marchi e opere dell’ingegno (codice tributo 1040);</li> <li><input type="checkbox"/> contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n.81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l’ammontare dell’apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell’associante risultante dall’ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.</li> </ul>
	RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI	Versamento delle ritenute (21%) operate ad aprile 2020 da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell’incasso, pagamento dei canoni, corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).
INPS	GESTIONE SEPARATA	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Versamento del contributo del 24% o 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad aprile 2020 a incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).</li> </ul>
www.confapiemilia.it		info@confapiemilia.it

INPS	GESTIONE SEPARATA	<ul style="list-style-type: none"> <li>Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti ad aprile 2020 agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n.81/2015, nella misura del 24% o 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).</li> </ul> <p>La legge n.81/2017 ha aumentato il contributo al 34,23% per alcuni soggetti (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali) non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA.</p> <p>Il D.L.23/2020 prevede il differimento del termine al 30/6/2020 (con possibilità di 5 rate) per i soggetti con ricavi o compensi non superiori a 50 milioni di euro se si verifica una diminuzione di fatturato o di corrispettivi nel mese di aprile 2020 rispetto a aprile 2019 di almeno il 33% (contribuenti mensili). Ulteriore verifica per i mesi di marzo 2020 e 2019 per i contribuenti trimestrali.</p> <p>Per soggetti con ricavi o compensi superiori a 50 milioni di euro è previsto il differimento del termine se la diminuzione di fatturato o di corrispettivi risulta almeno del 50%.</p> <p>Per i soggetti operanti nei settori “maggiormente penalizzati” dall’emergenza sanitaria in corso la scadenza è il 31/5/2020.</p>
INPS	DIPENDENTI	<p>Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di aprile 2020.</p> <p>Il D.L.23/2020 prevede il differimento del termine al 30/6/2020 (con possibilità di 5 rate) per i soggetti con ricavi o compensi non superiori a 50 milioni di euro se si verifica una diminuzione di fatturato o di corrispettivi nel mese di aprile 2020 rispetto a aprile 2019 di almeno il 33%. Ulteriore verifica per i mesi di marzo 2020 e 2019 per i contribuenti trimestrali</p> <p>Per soggetti con ricavi o compensi superiori a 50 milioni di euro è previsto il differimento del termine se la diminuzione di fatturato o di corrispettivi risulta almeno del 50%.</p> <p>Per i soggetti operanti nei settori “maggiormente penalizzati” dall’emergenza sanitaria in corso la scadenza è il 31/5/2020.</p>
INPS	CONTRIBUTI IVS	<p>Versamento della prima rata fissa per il 2020 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.</p>
<a href="http://www.confapiemilia.it">www.confapiemilia.it</a>		<a href="mailto:info@confapiemilia.it">info@confapiemilia.it</a>

INPS	CONTRIBUTI IVS	<p>Il D.L.23/2020 prevede il differimento del termine al 30/6/2020 (con possibilità di 5 rate) per i soggetti con ricavi o compensi non superiori a 50 milioni di euro se si verifica una diminuzione di fatturato o di corrispettivi nel mese di aprile 2020 rispetto a aprile 2019 di almeno il 33%. Ulteriore verifica per i mesi di marzo 2020 e 2019 per i contribuenti trimestrali.</p> <p>Per soggetti con ricavi o compensi superiori a 50 milioni di euro è previsto il differimento del termine se la diminuzione di fatturato o di corrispettivi risulta almeno del 50%.</p> <p>Per i soggetti operanti nei settori “maggiormente penalizzati” dall’emergenza sanitaria in corso la scadenza è il 31/5/2020.</p>
RAVVEDIMENTO	RAVVEDIMENTRO BREVE	Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione, con sanzione ridotta, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati, ovvero effettuati in misura ridotta, entro lo scorso 16 aprile 2020.

#### MERCOLEDI' 20 MAGGIO

ENASARCO	VERSAMENTO CONTRIBUTI	<p>Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al primo trimestre 2020.</p> <p>Il D.L.23/2020 prevede il differimento del termine al 30/6/2020 (con possibilità di 5 rate) per i soggetti con ricavi o compensi non superiori a 50 milioni di euro se si verifica una diminuzione di fatturato nel mese di marzo 2020 rispetto a marzo 2019 e di aprile 2020 rispetto ad aprile 2019 di almeno il 33%.</p> <p>Per soggetti con ricavi o compensi superiori a 50 milioni di euro è previsto il differimento del termine se la diminuzione di fatturato o di corrispettivi risulta almeno del 50%.</p> <p>Per i soggetti operanti nei settori “maggiormente penalizzati” dall’emergenza sanitaria in corso la scadenza è il 31/5/2020.</p>
----------	-----------------------	--

#### LUNEDI' 25 MAGGIO

IVA	ELENCHI INTRASTAT MENSILI	<p>Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni/servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi ad aprile 2020 (soggetti mensili) considerando le nuove soglie.</p> <p>Si rammenta che:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> sono soppressi i modelli Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi);</li> <li><input type="checkbox"/> la presentazione dei modelli Intra mensili è effettuata ai soli fini statistici;</li> </ul>
-----	---------------------------	---

		<p><input type="checkbox"/> i soggetti che non sono obbligati all'invio mensile possono comunque scegliere di inviare i modelli Intra (di beni e di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.</p> <p>Il D.L.18/2020 art 62 ha previsto il differimento del termine al 30/6/2020. La circ 8/E dell'Agenzia Entrate riporta il termine del 20/6/2020.</p>
--	--	---

LUNEDÌ 1 GIUGNO		
IVA	<b>COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE</b>	<p>Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· ai mesi di gennaio / febbraio / marzo (soggetti mensili);</li> <li>· al primo trimestre (soggetti trimestrali).</li> </ul> <p>La comunicazione va effettuata utilizzando il modello approvato dall'Agenzia delle Entrate.</p> <p>Il D.L.18/2020 art 62 ha previsto il differimento del termine al 30/6/2020.</p>
OPERATORI FINANZIARI	<b>INVIO TELEMATICO</b>	<p>Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati, riferiti al mese solare precedente, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.</p> <p>Il D.L.18/2020 art 62 ha previsto il differimento del termine al 30/6/2020.</p>
INPS	<b>DIPENDENTI</b>	<p>Invio telematico del modello UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di aprile 2020.</p> <p>L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.</p>

Il Nostro Servizio Economico/Fiscale (Dott. Claudio Zamparelli tel. 342 6379838 c.zamparelli@confapiemilia.it e il Dott. Domenico Paradiso 349 6015699 d.paradiso@confapiemilia.it) è a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Dott. Stefano Bianchi  
Direttore  
Confapi Emilia

