

Scadenzario n. 4/6



FISCALE	CHI	COSA
15 aprile	Sono tenuti all'adempimento imprese ed esercenti arti e professioni soggetti ad IVA	<p>Fatturazione differita (formato elettronico)</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per l'emissione e la registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese precedente e risultanti da documenti di accompagnamento. La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione.</p> <p>L'Agenzia delle Entrate nella guida alla E-fattura specifica che: "Dal punto di vista operativo, questa disposizione può consentire all'utente di avere più tempo per predisporre e trasmettere al Sdl la fattura elettronica, fermo restando l'obbligo di rilasciare al cliente - al momento dell'operazione - un documento di trasporto o altro documento equipollente anche su carta". Con la C.M. 14/E/2019 è stato chiarito che la data della fattura è rappresentata dalla data dell'ultimo documento di trasporto o di attestazione del servizio emesso per certificare l'effettuazione dell'operazione.</p> <p>Con la Risposta Interpello 24.9.2019, n. 389/E, è stato chiarito che nella fattura elettronica differita si può indicare la data della fine del mese in cui le operazioni sono state effettuate e spedire la fattura elettronica al Sdl entro il 15 del mese successivo. N.B. Dal 24.10.2018 le fatture emesse vanno annotate nell'apposito registro entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione fino al 23 ottobre 2018 entro 15 giorni (dalla data di emissione) - nell'ordine progressivo di numerazione loro attribuito e con riferimento al mese di effettuazione dell'operazione, cioè devono partecipare alla</p>

		liquidazione periodica in relazione alla data di emissione e non a quella di registrazione. Modalità: Registro delle vendite o dei corrispettivi. La fattura deve anche contenere l'indicazione della data e del numero dei documenti cui si riferisce. Per tutte le cessioni e prestazioni di servizi effettuate nel mese precedente fra gli stessi soggetti è possibile emettere una sola fattura riepilogativa.
FISCALE	CHI	COSA
15 aprile	Sono tenuti all'adempimento i professionisti, le imprese e altri enti	Fatture di modesto valore Adempimento: Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse nel mese precedente, di importo inferiore a Euro 300. Dall'1.1.2019 è prevista l'introduzione dell'obbligo di fatturazione elettronica per le cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate tra soggetti residenti o stabiliti all'interno del territorio italiano. L'obbligo non modifica le disposizioni di cui all'art. 6, D.P.R. 695/1996. Pertanto, è prevista la possibilità di emettere un documento riepilogativo contenente i dati delle fatture elettroniche emesse e ricevute di importo inferiore a 300 euro. Modalità: Le fatture di valore inferiore ai 300,00 euro. Vanno indicati i numeri delle fatture, l'ammontare complessivo imponibile delle operazioni e dell'Iva, distinti secondo l'aliquota applicata.

FISCALE	CHI	COSA
15 aprile	Sono tenuti all'adempimento i soggetti obbligati ai versamenti unitari	<p>Ravvedimento breve omessi versamenti di imposte e ritenute</p> <p>Adempimento: Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati (o effettuati in misura insufficiente) entro il 16 marzo 2020.</p> <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica. Il ravvedimento comporta il versamento di sanzioni ridotte al 1,5% (oltre agli interessi legali). Con decorrenza 1.1.2020 la misura del saggio degli interessi legali (art. 1284 c.c.) è fissata allo 0,05% (D.M. 12.12.2019) in ragione d'anno (fino al 31.12.2019 era pari allo 0,8% in ragione d'anno - D.M. 12.12.2018). Gli interessi, per i sostituti d'imposta, vanno cumulati all'imposta.</p>
LAVORO e PREVIDENZA	CHI	COSA
15 aprile	Datori di lavoro	<p>Prepensionamento</p> <p>Adempimento: Versamento della provvista mensile del trattamento di prepensionamento dei lavoratori a cui manchino non più di 7 anni per andare in pensione.</p> <p>Modalità: INPS</p>

ENTI LOCALI e PA	CHI	COSA
16 aprile	Sostituti di imposta pubblici e privati	<p>Addizionali comunali e regionali</p> <p>Adempimento: Versamento delle addizionali comunali e regionali trattenute sulle retribuzioni erogate nel mese precedente: - redditi da lavoro dipendente - redditi assimilati (compresi co.co.co.)</p> <p>Modalità: Invio modello F24EP attraverso l'utilizzo di Entratel o Fisconline con invio entro le ore 20:00 del secondo giorno lavorativo antecedente la data di versamento Per l'invio dell'F24 sono considerati tempestivi i pagamenti trasmessi entro le ore 24:00 del giorno di scadenza del pagamento da effettuare.</p>
ENTI LOCALI e PA	CHI	COSA
16 marzo	Sostituti di imposta pubblici e privati	<p>Cessione quinto stipendio</p> <p>Adempimento: Versamento all'Inpdap della quota trattenuta al dipendente per prestiti.</p> <p>Modalità: Il pagamento si effettua tramite bonifico bancario - Accredito c/c dell'Inpdap</p>

ENTI LOCALI e PA	CHI	COSA
16 marzo	Sostituti di imposta pubblici e privati	<p>Contributi INPS</p> <p>Adempimento: Versamento dei contributi previdenziali e assistenziali sui compensi corrisposti al personale dipendente.</p> <p>Modalità: Invio modello F24EP attraverso l'utilizzo di Entratel o Fisconline con invio entro le ore 20,00 del secondo giorno lavorativo antecedente la data di versamento. Per l'invio dell'F24 sono considerati tempestivi i pagamenti trasmessi entro le ore 24:00 del giorno di scadenza del pagamento da effettuare.</p>
ENTI LOCALI e PA	CHI	COSA
16 aprile	Sostituti di imposta pubblici e privati	<p>Contributo DS</p> <p>Adempimento: Versamento del contributo Ds sulle retribuzioni erogate nel mese precedente: - redditi da lavoro dipendente a tempo determinato.</p> <p>Modalità: Si tratta di un contributo totalmente a carico dell'ente pari all'1,61% dell'imponibile pensionistico/previdenziale erogato al personale a tempo determinato.</p>

ENTI LOCALI e PA	CHI	COSA
16 aprile	Sostituti di imposta pubblici e privati	<p>Contributo Gestione Separata Inps</p> <p>Adempimento: Versamento del contributo alla Gestione separata Inps sulle retribuzioni erogate nel mese precedente: - redditi di collaborazione in forma coordinata e continuativa.</p> <p>Modalità: Va versata anche per i compensi di lavoro occasionale sulla parte eccedente i 5.000 euro.</p>
ENTI LOCALI e PA	CHI	COSA
16 aprile	Sostituti di imposta pubblici e privati	<p>Ritenute Irpef</p> <p>Adempimento: Versamento delle ritenute irpef trattenute sulle retribuzioni erogate nel mese precedente: - redditi da lavoro dipendente - redditi assimilati (compresi co.co.co.) - redditi da lavoro autonomo - redditi da lavoro occasionale.</p> <p>Modalità: Invio modello F24EP attraverso l'utilizzo di Entratel o Fisconline con invio entro le ore 20,00 del secondo giorno lavorativo antecedente la data di versamento Per l'invio dell'F24 sono considerati tempestivi i pagamenti trasmessi entro le ore 24:00 del giorno di scadenza del pagamento da effettuare.</p>

FISCALE	CHI	COSA
16 aprile	Sono tenuti all'adempimento i datori di lavoro che abbiano corrisposto retribuzioni nel mese precedente e i committenti nel caso di contributi relativi alla gestione separata	<p>Versamento contributi INPS</p> <p>Adempimento: Scade oggi il termine per:</p> <ul style="list-style-type: none"> - il versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti e dei dirigenti di competenza del mese precedente; - il versamento del contributo INPS , gestione separata, sui compensi corrisposti nel mese precedente a collaboratori coordinati e continuativi/a progetto e sulle provvigioni per vendite a domicilio, iscritti e non iscritti a forme di previdenza obbligatorie. <p>Modalità: I contributi devono essere versati a mezzo modello F24 le cui causali indicano il tipo di contribuzione che si intende versare. Il modello F24 si utilizza per esporre le somme a debito o a credito delle aziende nei confronti di: Regioni, Ministero delle Finanze, Inail, Enpals, Inps.</p>
FISCALE	CHI	COSA
16 aprile	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p>Addizionale comunale IRPEF</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento dell'addizionale comunale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente. Il versamento riguarda:</p> <ul style="list-style-type: none"> - la rata relativa alle operazioni di conguaglio di fine anno;

		<p>- l'intero importo trattenuto a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro.</p> <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p>
FISCALE	CHI	COSA
16 aprile	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p>Addizionale comunale IRPEF - acconto</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento della rata dell'acconto sull'addizionale comunale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente.</p> <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p>
FISCALE	CHI	COSA
16 aprile	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p>Addizionale regionale IRPEF</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento dell'addizionale regionale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente. Il versamento riguarda: - la rata relativa alle operazioni di conguaglio di fine anno; - l'intero importo trattenuto a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro.</p>

FISCALE	CHI	COSA
16 aprile	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p> <p>Ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilato</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento delle ritenute sulle corrisposizioni effettuate nel mese precedente relative a: - salari, stipendi, pensioni, ecc.; - prestazione fondi pensione; - mance dei croupiers; - emolumenti arretrati e redditi di lavoro dipendente corrisposti a eredi (escluso Tfr); - pensioni, vitalizi e indennità per la cessazione di cariche elettive; - compensi ai soci lavoratori di cooperative; - rendite vitalizie a tempo determinato; - compensi corrisposti da terzi a dipendenti per incarichi in relazione a tale qualità; - altri assegni periodici di cui all'art. 50, co. 1, lett. i, D.P.R. n. 917/1986; - indennità e gettoni di presenza per cariche elettive e per l'esercizio di funzioni pubbliche; - borse di studio e assegni corrisposti per fini di studio o addestramento professionale; - redditi di collaborazione coordinata e continuativa, amministratori, sindaci e revisori di società; - collaborazioni a giornali, riviste ecc.; - distributori a domicilio di giornali; - indennità di fine rapporto ed equipollenti.</p> <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p>

FISCALE	CHI	COSA
16 aprile	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (art. 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p>Addizionale stock options</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento dell'addizionale sui compensi corrisposti il mese precedente sotto forma di bonus e stock options, che eccedono il triplo della parte fissa della retribuzione, attribuiti ai dipendenti che rivestono la qualifica di dirigenti nel settore finanziario nonché ai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nello stesso settore.</p> <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p>
FISCALE	CHI	COSA
16 aprile	Sono tenuti all'adempimento Imprese ed esercenti arti e professioni in regime IVA mensile	<p>Iva mensile - versamento</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per liquidazione e versamento dell'IVA relativa al mese precedente.</p> <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p>
LAVORO e PREVIDENZA	CHI	COSA
16 aprile	Generalità dei contribuenti	<p>Versamento imposte e contributi</p> <p>Adempimento: Versamento unificato relativo a: - ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati</p>

trattenute dai sostituti di imposta nel mese precedente;

- contributi previdenziali e assistenziali dovuti all'INPS dai datori di lavoro per il periodo di paga scaduto il mese precedente compresa la regolarizzazione dei contributi di gennaio dovuti sui nuovi minimali e massimali 2020;
- contributi dovuti dai committenti alla gestione separata INPS per collaborazioni coordinate, a progetto e associazione in partecipazione pagate nel mese precedente;
- contributo mensile pescatori;
- contributi sui compensi pagati nel mese di marzo 2020, eccedenti la franchigia di 5000 euro annui, ai lavoratori autonomi occasionali;
- contributi dovuti dalle imprese dello spettacolo alla Gestione ex Enpals;
- addizionale regionale IRPEF per le cessazioni del mese precedente;
- liquidazione periodica IVA

Sono esclusi dall'obbligo di versare le ritenute e i contributi le imprese del settore turistico-alberghiero e i settori individuati dall'art. 61 D.L. 18/2020.

Modalità:

Titolari di partita IVA con F24 telematico tramite:

- modalità diretta (servizio Entratel o Fisconline - con remote banking)
- tramite intermediari abilitati Entratel

Per i non titolari di partita IVA con F24 cartaceo tramite:

- Istituto di credito convenzionato a mezzo delega irrevocabile oppure
- Uffici postali abilitati
- concessionario della riscossione

		mediante modello F24. Il versamento può essere eseguito anche con modelli separati.
LAVORO e PREVIDENZA	CHI	COSA
21 aprile	Generalità appaltatori e subappaltatori di appalti superiori a 200.000 euro annuo	<p>Appalti e F24</p> <p>Adempimento: Obbligo di trasmissione delle ricevute del versamento delle ritenute operate ai propri lavoratori nel mese precedente oppure, se esentate, copia del certificato di regolarità fiscale.</p> <p>Modalità: Al committente o appaltatore (in caso di subappalto) mediante invio delle deleghe del mod. F24, con l'elenco nominativo dei lavoratori impiegati nell'appalto, la misura delle retribuzioni corrisposte e il dettaglio delle ritenute operate.</p>
ENTI LOCALI e PA	CHI	COSA
30 aprile	Rappresentante legale dell'ente	<p>Richiesta anticipazione di cassa per pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31/12/2019</p> <p>Adempimento: La richiesta di anticipazione di liquidità è presentata agli istituti finanziari di cui al comma 7-bis del d.lgs. 231/02 e contiene l'elenco dei debiti da pagare con l'anticipazione, come qualificati al medesimo comma 7-bis, redatto utilizzando il modello generato dalla PCC del MEF.</p> <p>Modalità: Le anticipazioni sono concesse agli enti locali entro il limite massimo di tre dodicesimi delle entrate accertate nell'anno 2018 afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio.</p>

ENTI LOCALI e PA	CHI	COSA
30 aprile	Datori di lavoro pubblici e privati	<p>UNIEMENS individuale</p> <p>Adempimento: Trasmissione dati retributivi e contributivi per l'implementazione delle posizioni assicurative individuali. Adempimento riservato agli enti che versano contribuzione all'Inps (ad esempio, Ds per tempi determinati e contributi alla gestione separata).</p> <p>Modalità: File telematico da trasmettere dal sito dell'Inps.</p>
FISCALE	CHI	COSA
30 aprile	Sono tenuti all'adempimento i titolari di contratti di locazione che non hanno optato per la cedolare secca di cui all'art. 3 D.Lgs. N. 23/2011	<p>Contratti di locazione - Registrazione e versamento imposta di registro</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione stipulati il 1° aprile o rinnovati tacitamente a decorrere dal 1° aprile. N.B.: è stato approvato il nuovo Modello RLI, da utilizzare, dal 20/03/2019, per la registrazione dei contratti di locazione e affitto di immobili, per eventuali proroghe, cessioni, subentri e risoluzioni con il calcolo delle relative imposte ed eventuali interessi e sanzioni, e per altri adempimenti (ad esempio, comunicazione dei dati catastali ecc.). Con il Modello RLI è possibile esercitare o revocare l'opzione per la cedolare secca. Il Mod. RLI va presentato in via telematica direttamente o tramite un intermediario abilitato. La presentazione telematica del modello può essere effettuata anche presso gli Uffici</p>

		<p>dell'Agenzia delle Entrate da soggetti non obbligati alla registrazione telematica dei contratti di locazione e di affitto di immobili.</p> <p>Si segnala che è previsto un periodo transitorio: dal 20.3 al 19.5.2019 saranno accettati entrambi i modelli. A decorrere dal 20.5.2019 va utilizzato solo il nuovo modello.</p> <p>Modalità: Pagamento mediante modello F24 Elide. I titolari di partita Iva devono pagare necessariamente con modalità telematiche mentre i non titolari di partita Iva possono pagare con modalità telematiche o tramite Banche, Agenzie postali ed Agenti della Riscossione.</p>
FISCALE	CHI	COSA
30 aprile	Sono tenuti tutti i soggetti passivi Iva obbligati alla presentazione del Modello Iva 2020	<p>Dichiarazione Iva 2020 - Presentazione</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per la presentazione della Dichiarazione annuale Iva 2020.</p> <p>N.B. Come disposto dal DL 18/2020, è possibile la presentazione della dichiarazione Iva 2020 entro il 30 giugno 2020, senza applicazione di sanzioni.</p> <p>Modalità: Mediante invio telematico del modello pubblicato sul sito dell'Agenzia delle Entrate.</p>

FISCALE	CHI	COSA
30 aprile	Sono tenuti all'adempimento i contribuenti Iva per i quali sussistono i presupposti di legge per chiedere i rimborsi infrannuali	<p>Rimborsi Iva trimestrali: presentazione modello Iva TR</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per la presentazione della richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito Iva del 1° trimestre 2020.</p> <p>N.B. Decreto "Cura italia", termine prorogabile al 30 giugno 2020.</p> <p>Modalità: La presentazione avviene esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando il nuovo modello disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate.</p>
FISCALE	CHI	COSA
30 aprile	Sono tenuti all'adempimento i datori di lavoro	<p>Trasmissione dati contributivi tramite modello Uniemens</p> <p>Adempimento: Termine per la trasmissione dei dati contributivi, relativi i compensi e le retribuzioni del mese precedente tramite il modello di denuncia telematica denominato "UNIEMENS".</p> <p>Modalità: Per ogni singolo lavoratore è obbligatorio fornire oltre ai dati retributivi, anche i dati contributivi e assistenziali, compresi i dati relativi alle somme conguagliate, per esempio: assegni familiari, malattia, maternità, congedi parentali, cassa integrazione anche in relazione alla DID (Dichiarazione di Immediata Disponibilità). Vengono forniti i dati sull'accantonamento TFR e la scelta effettuata dal dipendente di lasciare il TFR in azienda o di trasferirlo a Fondo pensione, e in questo caso anche le misure</p>

		compensative. L'UNIEMENS viene presentato entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di riferimento.
LAVORO e PREVIDENZA	CHI	COSA
30 aprile	Generalità datori di lavoro	<p>Cassa integrazione</p> <p>Adempimento: Termine per presentare le domande di CIGO per eventi oggettivamente non evitabili verificatisi nel mese precedente, non rientranti nella causale per l'emergenza Covid 19.</p> <p>Modalità: INPS in via telematica.</p>
LAVORO e PREVIDENZA	CHI	COSA
30 aprile	Datori di lavoro e consulenti intermediari	<p>Denuncia contributiva</p> <p>Adempimento: Presentazione del flusso dei dati relativi alla retribuzione e alla contribuzione del mese precedente.</p> <p>Modalità: INPS a mezzo del Flusso Uniemens individuale in via telematica.</p>
LAVORO e PREVIDENZA	CHI	COSA
30 aprile	Datori di lavoro, committenti e soggetti intermediari tenutari	<p>Libro unico lavoro</p> <p>Adempimento: Obbligo di stampa del Libro unico del lavoro o, nel caso di soggetti gestori, di consegna di copia al soggetto obbligato alla tenuta, in relazione al periodo di paga precedente.</p>

Modalità:

Mediante stampa meccanografica su fogli mobili vidimati e numerati su ogni pagina oppure su stampa laser previa autorizzazione Inail e numerazione.