ANCE MILANO LODI MONZA E BRIANZA

Scadenze fiscali: MAGGIO 2020

4 MAGGIO 2020	
PARTI CONTRAENTI DI CONTRATTI DI LOCAZIONE E AFFITTO CHE NON ABBIANO OPTATO PER IL REGIME DELLA "CEDOLARE SECCA"	
ADEMPIMENTO	Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione e affitto stipulati in data 01/04/2020 o rinnovati tacitamente con decorrenza dal 01/04/2020 **(ATTENZIONE: L'ADEMPIMENTO PUO' ESSERE EFFETTUATO ENTRO IL 30 GIUGNO 2020 SENZA APPLICAZIONE DI SANZIONI)**
Codice Tributo	
1500	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per prima registrazione
1501	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive
1502	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive
1503	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per risoluzioni del contratto
1504	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per proroghe del contratto
1505	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Bollo
1506	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Tributi speciali e compensi
1507	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardiva prima registrazione
1508	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardiva prima registrazione
1509	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi
1510	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi

15 MAGGIO 2020	
SOGGETTI IVA	
ADEMPIMENTO	Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese solare precedente e risultanti da documento di trasporto o da altro documento idoneo ad identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione nonché le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente

18 MAGGIO 2020	
SOSTITUTI D'IMPOSTA **(ATTENZIONE: IN PRESENZA DI DETERMINATI REQUISITI IL VERSAMENTO DELLE RITENUTE IRPEF DI LAVORO DIPENDENTE O ASSIMILATO E RELATIVE ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI IRPEF PUO' ESSERE EFFETTUATO ENTRO IL 30 GIUGNO 2020 SENZA APPLICAZIONE DI SANZIONI)**	
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente o assimilato corrisposto nel mese precedente
Codice Tributo	
1001	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
ADEMPIMENTO	Versamento in unica soluzione dell'addizionale comunale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro o di conguaglio di fine anno
Codice Tributo	
3848	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta - Saldo
ADEMPIMENTO	Versamento in unica soluzione dell'addizionale comunale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente
Codice Tributo	
3847	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta - Acconto
ADEMPIMENTO	Versamento della rata dell'acconto dell'addizionale regionale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di conguaglio di fine anno
Codice Tributo	
3802	Addizionale regionale all'Irpef - Sostituti d'imposta
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte sui pignoramenti presso terzi riferite al mese precedente
Codice Tributo	
1049	Ritenuta operata a titolo d'acconto Irpef dovuta dal creditore pignoratizio, su somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente
Codice Tributo	
1001	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
1002	Ritenute su emolumenti arretrati
1012	Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente
Codice Tributo	
1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su provvigioni (per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza) corrisposte nel mese precedente

Codice Tributo	
1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
ADEMPIMENTO	Versamento dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione
Codice Tributo	
1053	Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute su conguaglio effettuato nei primi due mesi dell'anno successivo
Codice Tributo	
1001	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nel mese precedente
Codice Tributo	
1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni

18 MAGGIO 2020	
CONDOMINI IN QUALITÀ DI SOSTITUTI D'IMPOSTA CHE ABBIANO OPERATO RITENUTE A TITOLO D'ACCONTO SUI CORRISPETTIVI PAGATI NEL MESE PRECEDENTE PER PRESTAZIONI RELATIVE A CONTRATTI D'APPALTO, DI OPERE O SERVIZI EFFETTUATE NELL'ESERCIZIO D'IMPRESA	
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute operate dai condomini sui corrispettivi pagati nel mese precedente per prestazioni relative a contratti d'appalto, di opere o servizi effettuate nell'esercizio d'impresa
Codice Tributo	
1019	Ritenute del 4% operate dal condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto dell'Irpef dovuta dal percipiente
1020	Ritenute del 4% operate all'atto del pagamento da parte del condominio quale sostituto d'imposta a titolo d'acconto dell'Ires dovuta dal percipiente
1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni

18 MAGGIO 2020	
CONTRIBUENTI IVA CHE HANNO SCELTO IL PAGAMENTO RATEALE DEL SALDO DELL'IMPOSTA DOVUTA PER IL 2019	
ADEMPIMENTO	Versamento 3° rata del saldo IVA relativo all'anno d'imposta 2019 risultante dalla dichiarazione annuale con la maggiorazione dello 0,33% mensile a titolo di interessi **(ATTENZIONE: IN PRESENZA DI DETERMINATI REQUISITI L'ADEMPIMENTO PUO' ESSERE EFFETTUATO ENTRO IL 30 GIUGNO 2020 SENZA APPLICAZIONE DI SANZIONI)**
Codice Tributo	
6099	Versamento Iva sulla base della dichiarazione annuale
1668	Interessi pagamento dilazionato imposte erariali

18 MAGGIO 2020	
CONTRIBUENTI IVA MENSILI	
ADEMPIMENTO	Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al mese precedente **(ATTENZIONE: IN PRESENZA DI DETERMINATI REQUISITI L'ADEMPIMENTO PUO' ESSERE EFFETTUATO ENTRO IL 30 GIUGNO 2020 SENZA APPLICAZIONE DI SANZIONI)**
Codice Tributo	
6004	Versamento Iva mensile aprile

18 MAGGIO 2020	
CONTRIBUENTI IVA MENSILI CHE AFFIDANO A TERZI LA TENUTA DELLA CONTABILITA'	
ADEMPIMENTO	Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al secondo mese precedente **(ATTENZIONE: IN PRESENZA DI DETERMINATI REQUISITI L'ADEMPIMENTO PUO' ESSERE EFFETTUATO ENTRO IL 30 GIUGNO 2020 SENZA APPLICAZIONE DI SANZIONI)**
Codice Tributo	
6004	Versamento Iva mese di aprile

18 MAGGIO 2020	
CONTRIBUENTI IVA TRIMESTRALI	
ADEMPIMENTO	Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al primo trimestre **(ATTENZIONE: IN PRESENZA DI DETERMINATI REQUISITI L'ADEMPIMENTO PUO' ESSERE EFFETTUATO ENTRO IL 30 GIUGNO 2020 SENZA APPLICAZIONE DI SANZIONI)**
Codice Tributo	
6031	Versamento Iva trimestrale – 1° trimestre

18 MAGGIO 2020	
CONTRIBUENTI TENUTI AL VERSAMENTO UNITARIO DI IMPOSTE E CONTRIBUTI	
ADEMPIMENTO	Ultimo giorno utile per la regolarizzazione dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati o effettuati in misura insufficiente entro il 16 aprile 2020, con maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta a un decimo del minimo (ravvedimento breve)
Codice Tributo	
1989	Interessi sul ravvedimento - Irpef
1990	Interessi sul ravvedimento - Ires
1991	Interessi sul ravvedimento - Iva

1993	Interessi sul ravvedimento - Irap
1994	Interessi sul ravvedimento - Addizionale regionale
1998	Interessi sul ravvedimento - Addizionale comunale all'Irpef - Autotassazione
8901	Sanzione pecuniaria Irpef
8902	Sanzione pecuniaria addizionale regionale Irpef
8904	Sanzione pecuniaria Iva
8906	Sanzione pecuniaria sostituti d'imposta
8907	Sanzione pecuniaria Irap
8918	Ires – Sanzione pecuniaria
8926	Sanzione pecuniaria addizionale comunale Irpef

27 MAGGIO 2020	
OPERATORI INTRACOMUNITARI CON OBBLIGO MENSILE	
ADEMPIMENTO	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel mese precedente nei confronti di soggetti UE **(ATTENZIONE: L'ADEMPIMENTO PUO' ESSERE EFFETTUATO ENTRO IL 30 GIUGNO 2020 SENZA APPLICAZIONE DI SANZIONI)**

SCADENZE DEL 31 MAGGIO 2020

Contribuenti con ricavi o compensi non superiori a DUE milioni di euro – Effettuazione Versamenti Sospesi

Per i contribuenti esercenti attività d'impresa, arte o professione con ricavi o compensi non superiori a due milioni di euro nel 2019, che hanno fruito della sospensione dei versamenti in scadenza tra l'8 marzo 2020 e il 31 marzo 2020, sarà necessario effettuare il versamento di:

- ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati operati in qualità di sostituti d'imposta;
- IVA in scadenza a marzo;
- Contributi previdenziali e assistenziali;
- Premi per l'assicurazione obbligatoria.

I versamenti devono essere effettuati in un'unica soluzione entro il 31 maggio 2020 oppure anche mediante rateizzazione fino ad un massimo di 5 rate mensili di pari importo a decorrere dal mese di maggio 2020.

Soggetti residenti nelle Province di Bergamo, Cremona, Lodi, Piacenza, Brescia – Versamento IVA in scadenza a marzo

Per i soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione con domicilio fiscale, sede legale od operativa nelle Province di:

- Bergamo;
- Cremona;
- Lodi;
- Piacenza;
- Brescia (inserita in sede di conversione in Legge del "Decreto Cura Italia");

deve essere effettuato il versamento dell'IVA in scadenza a marzo.
Il versamento deve essere effettuato entro il 31 maggio 2020 in un'unica soluzione oppure anche mediante rateizzazione fino ad un massimo di 5 rate mensili di pari importo a decorrere dal mese di maggio 2020.

Soggetti residenti nell'ex Zona Rossa (10 Comuni della Provincia di Lodi e Vò Euganeo) – Effettuazione degli Adempimenti e Versamenti Sospesi

Per i contribuenti residenti nei Comuni dell'ex "Zona Rossa" (Bertonico (LO), Casalpusterlengo (LO), Castelgerundo (LO), Castiglione d'Adda (LO), Codogno (LO), Fombio (LO), Maleo (LO), San (LO), Somaglia (LO), Terranova dei Passerini (LO) e Vò Euganeo (PD)), colpita dall'emergenza legata alla diffusione del coronavirus, sarà necessario effettuare gli adempimenti con scadenza tra il 21 febbraio 2020 e il 31 marzo 2020, sospesi.

Gli adempimenti possono essere effettuati in un'unica soluzione entro il 31 maggio 2020 oppure anche mediante rateizzazione fino ad un massimo di 5 rate mensili di pari importo a decorrere dal mese di maggio 2020.

Rottamazione-ter, Definizione Agevolata dei debiti per risorse proprie dell'UE e Saldo e Stralcio – Versamento Rate Sospese

Per i contribuenti che fruiscono degli istituti della rottamazione-ter e della definizione agevolata dei debiti per risorse proprie dell'UE va effettuato il versamento della rata sospesa del 28 febbraio 2020, mentre per coloro che hanno aderito al saldo e stralcio deve essere versata la rata sospesa del 31 marzo 2020.