

Dott. Mario Conte
Ragioniere Commercialista
Revisore Legale

Dott. Giovanni Orso
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Rag. Pierluigi Martin
Consulente Aziendale

Dott.ssa Paola Ongarato
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Dott. Michael Favrin
Esperto Contabile

Dott.ssa Milena Liviero
Dottore Commercialista

Castelfranco Veneto, 2 maggio 2024

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

SCADENZE DEL MESE DI MAGGIO

Si ricorda che se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo, ai sensi dell'art. 2963, comma terzo, del Codice Civile.

13 Maggio	<p>CONTRIBUTO ECCELLENZE SETTORE GASTRONOMICO AGROALIMENTARE</p> <p>Termine ultimo per l'invio telematico (entro le ore 12.00) al Ministero dell'Agricoltura della domanda di contributo a fronte di investimenti in macchinari / altri beni strumentali da parte di ristoranti / gelaterie / pasticcerie / produttori di pasticceria fresca.</p>
16 Maggio	<p>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE</p> <ul style="list-style-type: none"> Liquidazione IVA riferita ad aprile e versamento dell'imposta dovuta; liquidazione IVA riferita al primo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali). <p>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</p> <p>Versamento delle ritenute operate ad aprile relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).</p> <p>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</p> <p>Versamento delle ritenute operate ad aprile per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).</p>
16 Maggio	<p>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</p> <p>Versamento delle ritenute operate ad aprile relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040); utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); 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. <p>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</p> <p>Versamento delle ritenute (4%) operate ad aprile da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).</p>

<p>16 Maggio</p>	<p>RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI Versamento delle ritenute (21%) operate ad aprile 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).</p> <p>INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO Pagamento del premio INAIL (seconda rata) per la regolazione 2023 e anticipo 2024.</p> <p>INPS CONTRIBUTI IVS Versamento della prima rata fissa 2024 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.</p> <p>INPS DIPENDENTI Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di aprile.</p> <p>INPS GESTIONE SEPARATA</p> <ul style="list-style-type: none"> - 24% per i pensionati ed iscritti ad altra forma pensionistica; - 26,07% per i lavoratori non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria e titolari di partita IVA (i cosiddetti professionisti "senza cassa"); - 35,03% (*) per i soggetti non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria NON titolari di partita IVA (ad esempio: co.co.co., associati in partecipazione); <p>(*) salvo "alcune eccezioni" quali ad es. venditori porta a porta/amministratore enti locali/partecipante collegi e commissioni la cui aliquota è pari al 33,72%.</p>
<p>20 Maggio</p>	<p>ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al primo trimestre.</p>
<p>27 Maggio</p>	<p>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi ad aprile (soggetti mensili).</p>
<p>31 Maggio</p>	<p>IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE Invio telematico, utilizzando l'apposito modello, dei dati delle liquidazioni periodiche IVA (LIPE) relative:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ai mesi di gennaio / febbraio / marzo (soggetti mensili); • al primo trimestre (soggetti trimestrali). <p>CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di aprile, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.</p> <p>INPS DIPENDENTI Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di aprile. 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 di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.</p>

<p>31 Maggio</p> <p>31 Maggio</p>	<p>IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) di importo superiore a € 5.000 nel primo trimestre.</p> <p>IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di aprile relativa alle vendite a distanza di beni importati (in spedizioni di valore intrinseco non superiore a € 150) da parte dei soggetti iscritti allo Sportello unico per le importazioni (IOSS).</p> <p>ROTTAMAZIONE-QUATER Versamento quarta rata di quanto dovuto ai fini della c.d. "rottamazione - quater". Considerato il riconoscimento della "tolleranza" di 5 giorni il versamento è comunque tempestivo se effettuato entro il 5.6.2024.</p> <p>RAVVEDIMENTO SPECIALE VIOLAZIONI TRIBUTARIE FINO AL 2021 Rimozione irregolarità e versamento (unica soluzione / prime 5 rate) per la regolarizzazione (c.d. "ravvedimento speciale") delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2021 e anni precedenti da parte dei soggetti che non hanno perfezionato la regolarizzazione entro il 30.9.2023, come disposto dal DL n. 39/2024.</p> <p>RAVVEDIMENTO SPECIALE VIOLAZIONI TRIBUTARIE 2022 Rimozione irregolarità e versamento (unica soluzione / prima rata) per la regolarizzazione (c.d. "ravvedimento speciale") delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2022. Il termine è stato così prorogato dal DL n. 39/2024.</p>
---	--

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti

Cordiali saluti

Contecervi Srl-STP