

PRINCIPALI SCADENZE MAGGIO 2024

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
16/05/2024	Versamento ritenute alla fonte	Termine per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
16/05/2024	Versamento imposte sostitutive dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali	Termine per il versamento delle imposte sostitutive dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali trattenute nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
16/05/2024	Versamento IVA aprile	Termine per la liquidazione e il versamento dell'IVA relativa al mese precedente. Codice tributo 6004 (versamento IVA mensile – aprile)	Contribuenti IVA mensili	Versamento tramite modello F24
16/05/2024	Versamento IVA I trimestre	Termine per la liquidazione e il versamento dell'IVA relativa al primo trimestre 2024. Codice tributo 6031 (versamento IVA trimestrale – Primo trimestre)	Contribuenti IVA trimestrali	Versamento tramite modello F24
16/05/2024	Versamento INPS – Artigiani e Commercianti	Termine per il versamento della 1 ^a rata del contributo fisso minimo per il 2024	Artigiani o Commercianti iscritti alla gestione IVS	Versamento tramite modello F24

PRINCIPALI SCADENZE MAGGIO 2024

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
16/05/2024	Quinta rata acconto imposte 2024	Termine per il versamento della quinta rata del secondo acconto imposte per le persone fisiche, titolari di partita IVA, che, avendone i requisiti, hanno optato per il differimento del versamento dal 30/11/2023 al 16/01/2024 con versamento rateale	Persone fisiche titolari di partita IVA con ricavi inferiori a euro 170.000	Versamento tramite modello F24
16/05/2024	Versamento INPS – Contributi personale dipendente e gestione separata	Termine per il versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti e sui compensi corrisposti agli iscritti alla gestione separata, corrisposti nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
20/05/2024	Versamento contributi Enasarco	Termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali relativi al I trimestre 2024	Imprese preponenti	Versamento tramite MAV o Mandato SEPA

PRINCIPALI SCADENZE MAGGIO 2024

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
27/05/2024	Operatori intracomunitari con obbligo mensile: presentazione INTRASTAT	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni e degli acquisti di beni e delle prestazioni di servizi rese nel mese precedente nei confronti di soggetti UE	Operatori intracomunitari con obbligo mensile	Presentazione e telematica all'Agenzia delle Dogane mediante il Servizio Telematico Doganale E.D.I. oppure all'Agenzia delle Entrate sempre mediante invio telematico
31/05/2024	Comunicazione e dati liquidazioni periodiche IVA	Comunicazione dei dati delle liquidazioni IVA effettuate nel I trimestre	Soggetti passivi IVA obbligati alla presentazione della dichiarazione IVA o all'effettuazione delle liquidazioni periodiche IVA	Telematica
31/05/2024	Imposta di bollo su fatture elettroniche	Termine per il versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche emesse nel primo trimestre 2024 (per importi inferiori a € 5.000,00 il pagamento può essere effettuato entro il 30.09)	Cedente o prestatore che emette fatture elettroniche soggette a imposta di bollo	Versamento tramite modello F24

PRINCIPALI ADEMPIMENTI PERIODICI

IVA
LOCAZIONI
ADEMPIMENTI VARI

Non dimenticare la scadenza degli adempimenti periodici

Data scadenza	Adempimento
Entro 30 giorni dalla stipula o decorrenza	Registrazione contratti di locazione. Il termine decorre dalla data di stipula o, se anteriore, dalla data di decorrenza.
Entro 30 giorni dalla stipula	Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione.
Entro 30 giorni dalla scadenza dell'annualità	Versamento imposta di registro per "annualità successiva" per contratti di locazione pluriennali (salvo opzione per il versamento in un'unica soluzione per l'intera durata del contratto in fase di registrazione).
Entro il 15 di ogni mese	Possibilità di registrazione di un documento riepilogativo delle fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo complessivo inferiore a 300,00 €, in luogo della registrazione di ciascuna fattura. <u>La registrazione deve in ogni caso confluire nella liquidazione IVA periodica del mese di emissione delle fatture.</u>
Entro il 15 di ogni mese	Possibilità di emettere un'unica fattura per tutte le operazioni (comprese le prestazioni di servizi) effettuate nello stesso mese nei confronti di un medesimo soggetto. <u>La registrazione della fattura, emessa entro il giorno 15 del mese successivo all'effettuazione dell'operazione, deve confluire nella liquidazione IVA periodica del mese in cui l'operazione è stata effettuata.</u>

PRINCIPALI ADEMPIMENTI PERIODICI

IVA
LOCAZIONI
ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Adempimento
Entro il 15 di ogni mese	<p>Per le operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, gli operatori Iva residenti trasmettono i dati all’Agenzia delle Entrate utilizzando il formato “Xml” previsto per la fattura elettronica e inviando i file al Sistema di interscambio secondo le regole di compilazione previste.</p> <p>La trasmissione delle fatture attive verso i soggetti non stabiliti in Italia dovrà avvenire entro i termini fissati per l’emissione delle fatture (in generale, 12 giorni dalla data di effettuazione dell’operazione o il diverso termine stabilito da specifiche disposizioni come le fatture differite ecc.) mentre quella riferita alle fatture passive ricevute da cedente o prestatore estero dovrà essere effettuata entro il 15° giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l’operazione o di effettuazione dell’operazione stessa.</p> <p>Per gli acquisti intracomunitari, in caso di mancato ricevimento della relativa fattura entro il 2° mese successivo a quello di effettuazione dell’operazione, il cessionario deve emettere l’autofattura entro il giorno 15 del 3° mese successivo a quello di effettuazione dell’operazione.</p> <p>In caso di fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, il cessionario deve emettere l’autofattura entro il giorno 15 del mese successivo alla registrazione della fattura originaria (L. 228/2012).</p> <p><u>La registrazione delle fatture emesse come sopra indicato, deve confluire nella liquidazione IVA periodica del mese in cui l’operazione è stata effettuata.</u></p>
Entro l’ultimo giorno di ogni mese	<p>Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni svolte nel mese.</p>
Entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi	<p>Stampa registro beni ammortizzabili riferito all’esercizio per cui è presentata la dichiarazione dei redditi.</p>
Entro 3 mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi	<p>Stampa libri contabili (libro giornale, registri IVA e libro inventari) tenuti con sistemi meccanografici e stampa partitario riferiti all’esercizio per cui è presentata la dichiarazione dei redditi.</p>