



Scadenzario

Le scadenze del mese

N. 06

Giugno 2020

Le scadenze in sintesi...

| DATA | ADEMPIMENTI |
|-----------------|--|
| Lunedì 1 Giugno | CONTRATTI DI LOCAZIONE – Registrazione e versamento NOTA BENE - Il versamento può essere differito al 30 giugno 2020, senza applicazione di sanzioni, in conseguenza del differimento a tale data dell'obbligo di comunicazione della proroga dei contratti ai sensi dell'art. 62, commi 1 e 6, del DL 18/2020 |
| | IVA – Adempimenti di fine mese |
| | IVA – Acquisti intracomunitari – Modello INTRA-12 NOTA BENE - Ai sensi del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18, art. 62, commi 1 e 6, l'adempimento può essere effettuato entro il 30 giugno 2020 senza applicazione di sanzioni. |
| | IVA – Acquisti intracomunitari – Liquidazione e versamento |
| | IMPRESE DI ASSICURAZIONE - Versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori |
| | IMPRESE DI ASSICURAZIONE: presentazione denuncia annuale NOTA BENE - Ai sensi del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18, art. 62, commi 1 e 6, l'adempimento può essere effettuato entro il 30 giugno 2020 senza applicazione di sanzioni. |
| | IMPRESE DI ASSICURAZIONE ESTERE: presentazione denuncia annuale NOTA BENE - Ai sensi del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18, art. 62, commi 1 e 6, l'adempimento può essere effettuato entro il 30 giugno 2020 senza applicazione di sanzioni. |
| | Operatori finanziari: comunicazione mensile all'Anagrafe Tributaria NOTA BENE - Ai sensi del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18, art. 62, commi 1 e 6, l'adempimento può essere effettuato entro il 30 giugno |





| | |
|--------------------------|---|
| | <p>2020 senza applicazione di sanzioni.</p> <p>IVA- Comunicazione liquidazioni periodiche IVA NOTA BENE - Ai sensi del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18, art. 62, commi 1 e 6, l'adempimento può essere effettuato entro il 30 giugno 2020 senza applicazione di sanzioni.</p> <p>Estromissione agevolata di beni dall'impresa individuale NOTA BENE - Ai sensi del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18, art. 62, commi 1 e 6, l'adempimento può essere effettuato entro il 30 giugno 2020 senza applicazione di sanzioni.</p> <p>Super bollo - versamento</p> <p>Bollo auto - versamento</p> |
| Lunedì 15 giugno | <p>730/2020 – prima trasmissione telematica</p> <p>730/2020 – Rilascio copia della dichiarazione dei redditi elaborata al contribuente</p> |
| Martedì 16 giugno | <p>Estromissione agevolata di beni dall'impresa individuale: versamento dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e dell'Irap</p> <p>IVA FATTURAZIONE DIFFERITA – Emissione e registrazione della fattura</p> <p>IVA – Operazioni per le quali sono state rilasciate le ricevute o gli scontrini fiscali – Annotazione cumulativa nel registro dei corrispettivi</p> <p>ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE – Registros contabili</p> <p>CONTRIBUENTI – Ravvedimento - Omessi versamenti di imposte e ritenute</p> <p>ENTI PUBBLICI – Ravvedimento - Omessi versamenti di imposte e ritenute</p> <p>ENTI E ORGANISMI PUBBLICI – Versamento ritenute</p> <p>SOSTITUTI D'IMPOSTA – Versamento ritenute operate alla fonte</p> <ul style="list-style-type: none">➤ Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente.➤ Versamento ritenute alla fonte su cessione titoli e valute corrisposti o maturati nel mese precedente.➤ Versamento ritenute alla fonte su interessi e redditi di capitale vari corrisposti o maturati nel mese precedente.➤ Versamento ritenute alla fonte su redditi di capitale diversi corrisposti o maturati nel mese precedente. |



- Versamento ritenute alla fonte su provvigioni corrisposte nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto corrisposte nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da perdita di avviamento commerciale corrisposti nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su contributi, indennità e premi vari corrisposti nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da riscatti di polizze vita corrisposti nel mese precedente.
- Versamento ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi effettuate nell'esercizio di impresa.
- Versamento addizionali regionale e comunale all'IRPEF sui redditi di lavoro dipendente e assimilati.
- Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili
- Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili maturati in Sicilia e versata fuori regione
- Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili maturati in Sardegna e versata fuori regione
- Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili maturati in Valle d'Aosta e versata fuori regione
- Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili, versata in Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta, maturati fuori dalle predette regioni
- Versamento ritenute alla fonte sui pignoramenti presso terzi riferite





| | |
|--|---|
| | al mese precedente |
| | NOTA BENE – Versamenti ritenute sospesi per: |
| | <ul style="list-style-type: none">• federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche, nonché soggetti che gestiscono stadi, impianti sportivi, palestre, club e strutture per danza, fitness e culturismo, centri sportivi, piscine e centri natatori. |
| | I versamenti sospesi andranno effettuati entro il 16 settembre 2020. |
| | Sostituti d'imposta - Imposte su premi di produttività |
| | INTERMEDIAZIONE IMMOBILIARE - Versamento ritenute |
| | IMPOSTE SUI REDDITI – Ritenute relative ai proventi derivanti da partecipazioni ad organismi di investimento collettivo del risparmio (O.I.C.R.) |
| | BANCHE E POSTE ITALIANE – Versamento ritenute su bonifici (Beneficio oneri deducibili) |
| | IMPRESE DI ASSICURAZIONE - Versamento ritenute |
| | IMPRESE DI ASSICURAZIONE – Versamento imposte sulle assicurazioni |
| | IVA – Liquidazione e versamento mensile |
| | NOTA BENE – versamento sospeso per le imprese florovivaistiche. Il versamento andrà effettuato entro il 31 luglio 2020. [DL Cura Italia] |
| | IVA – Versamento mensile - (contribuenti che hanno affidato a terzi la contabilità) |
| | IVA – Versamento IV rata Iva annuale |
| | SCISSIONE DEI PAGAMENTI – Versamento Iva |
| | IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI – Versamento |
| | RISPARMIO AMMINISTRATO – Versamento imposta sostitutiva |
| | RISPARMIO GESTITO – Versamento imposta sostitutiva (revoca del mandato) |
| | FONDI PENSIONE – Versamento Imposta Sostitutiva |
| | CONTO UNICO – Versamento imposta sostitutiva |
| | IMPOSTA FABBRICAZIONE E CONSUMO – Versamento |
| | IMPOSTA SULLE TRANSAZIONI FINANZIARIE (Tobin Tax) – Versamento |
| | Versamento acconto IMU 2020 |
| | NOTA BENE – Acconto non dovuto per immobili D/2 e settore |



| | |
|---|---|
| | turistico |
| Lunedì 22 giugno | Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati di dettaglio relativi al canone TV addebitato, accreditato, riscosso e riversato nel mese precedente |
| Giovedì 25 giugno | IVA – Scambi Intracomunitari – Elenchi INTRASTAT – Mensili |
| Lunedì 29 giugno | 730/2020 – seconda trasmissione telematica |
| | 730/2020 – Rilascio copia della dichiarazione dei redditi elaborata al contribuente |
| Martedì 30 giugno | IVA – Acquisti intracomunitari ENC– Dichiarazione mensile e versamento |
| | Intermediari finanziari – Comunicazione all'Anagrafe tributaria |
| | Imprese di assicurazione – Versamento imposta sui premi e accessori |
| | ASD e cinque per mille: invio dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà al CONI |
| | Ricerca scientifica e cinque per mille: invio dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà al MIUR |
| | Volontariato e cinque per mille: invio dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà all'AE |
| | Modello Redditi PF – Presentazione modello cartaceo |
| | Dichiarazione dei redditi del contribuente deceduto – Presentazione cartacea |
| | Comunicazione all'Anagrafe tributaria dei contratti di leasing e noleggio |
| | Rivalutazione partecipazioni 2018 – Versamento III rata e termine per la redazione della perizia di stima |
| | Rivalutazione terreni 2018– Versamento 3° rata e termine per la redazione della perizia di stima |
| | Rivalutazione partecipazioni 2019 – Versamento 2° rata e termine per la redazione della perizia di stima |
| | Rivalutazione terreni 2019 – Versamento 2° rata e termine per la redazione della perizia di stima |
| | Rivalutazione beni di impresa – versamento imposta |
| IVA – Adempimenti di fine mese | |
| CONDOMINIO SOSTITUTO D'IMPOSTA – Versamento ritenute operate sui corrispettivi contratti di appalto di opere o servizi – Importo cumulato | |





| | |
|--|---|
| | Canone Rai 2° semestre – Dichiarazione sostitutiva relativa al canone di abbonamento alla televisione per uso privato ai fini dell'esonero dal pagamento |
| | INTERMEDIAZIONE IMMOBILIARE - Comunicazione annuale dei dati relativi ai contratti di locazione breve |
| | CONTRATTI DI LOCAZIONE – Registrazione e versamento |
| | Modello Redditi PF 2020; SP-Società di persone ed equiparate 2020 e dichiarazione IRAP 2020* - Soggetti che si adeguano agli ISA nella dichiarazione dei redditi, nella dichiarazione Irap e nella dichiarazione IVA |
| | Modello Redditi PF, 730 senza sostituto REDDITI – Versamenti – Persone Fisiche non titolari di partita Iva e non partecipanti – ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR – a società, associazioni e imprese interessate dagli ISA |
| | Modello Redditi PF versamenti – Persone fisiche che hanno deciso di continuare ad avvalersi del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità fino al completamento del quinquennio agevolato e comunque fino al trentacinquesimo anno di età |
| | Modello Redditi PF versamenti – Persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni che applicano il regime forfetario agevolato di cui all'art. 1, commi da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 |
| | * NOTA BENE – Per gli esercenti attività d'impresa / lavoro autonomo con ricavi / compensi non superiori a € 250 milioni nel 2019 il saldo IRAP 2019 e il primo acconto 2020 NON SONO DOVUTI. [art.24 DL Rilancio n.34/2020]. |
| | Versamento Ivie – Persone Fisiche non titolari di partita Iva e non partecipanti – ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR – a società, associazioni e imprese interessate dagli ISA |
| | Versamento Ivie – Società fiduciarie Società fiduciarie non interessate dagli ISA e che non partecipano – ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR – a società, associazioni e imprese interessate dagli ISA |
| | Versamento Ivafe – Persone Fisiche non titolari di partita Iva e non partecipanti – ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR – a società, associazioni e imprese interessate dagli ISA |
| | Cedolare secca: versamento saldo e acconto – Persone Fisiche non |





| | |
|--|---|
| | titolari di partita Iva e non partecipanti – ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR – a società, associazioni e imprese interessate dagli ISA |
| | Versamento ritenute – i Sostituti d'imposta che durante l'anno corrispondono soltanto compensi di lavoro autonomo a non più di tre soggetti ed effettuano ritenute inferiori ad euro 1.032,91 esercenti attività economiche per le quali non sono stati elaborati gli ISA o che dichiarano ricavi o compensi di ammontare superiore al limite stabilito per lo ISA di riferimento dal relativo D.M. di approvazione e che non partecipano – ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR – a società, associazioni e imprese interessate dagli ISA |
| | Versamento imposte Modello Redditi soggetti Ires – contribuenti per i quali non sono stati elaborati gli ISA o che dichiarano ricavi o compensi di ammontare superiore al limite stabilito per lo ISA di riferimento dal relativo D.M. di approvazione e che non partecipano – ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR – a società, associazioni e imprese interessate dagli ISA |
| | SIIQ e SIINQ – Versamento imposta sostitutiva sulle plusvalenze realizzate su immobili destinati a locazione Società per azioni (esercenti attività per le quali non sono stati elaborati gli ISA o che dichiarano ricavi di ammontare superiore al limite stabilito per lo ISA di riferimento e che non partecipano – ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR – a società, associazioni e imprese interessate dagli ISA |
| | Contribuenti – Versamento imposta sostitutiva per i conferimenti nelle SIIQ, SIINQ e fondi immobiliari e che esercitano attività economiche per le quali non sono stati elaborati gli ISA o che dichiarano ricavi o compensi di ammontare superiore al limite stabilito per lo ISA di riferimento dal relativo D.M. di approvazione e che non partecipano – ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR – a società, associazioni e imprese interessate dagli ISA |
| | Contribuenti – Versamento dell'imposta sostitutiva deduzioni extracontabili – soggetti che hanno deciso di riallineare i valori civilistici ai valori fiscali dei beni indicati nel quadro EC ai sensi dell'art. 1 comma 48, della Legge 244/2007 (c.d. riallineamento istantaneo) |
| | Società aderenti al consolidato fiscale o in regime di trasparenza – Versamento dell'imposta sostitutiva che hanno deciso di riallineare i valori civilistici ai valori fiscali (art. 1, comma 49, L. 244/2007) |





| | |
|-----------------------------------|---|
| | <p>Soggetti IAS: versamento imposta sostitutiva Riallineamento; soggetti che esercitano attività economiche per le quali non sono stati elaborati gli ISA o che dichiarano ricavi o compensi di ammontare superiore al limite stabilito per lo ISA di riferimento dal relativo D.M. di approvazione e che non partecipano – ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR – a società, associazioni e imprese interessate dagli ISA</p> |
| | <p>Operazioni straordinarie- Versamento imposta sostitutiva per i soggetti interessati da operazioni straordinarie sui maggiori valori iscritti in bilanci e che esercitano attività economiche per le quali non sono stati elaborati gli ISA o che dichiarano ricavi o compensi di ammontare superiore al limite stabilito per lo ISA di riferimento dal relativo D.M. di approvazione e che non partecipano – ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR – a società, associazioni e imprese interessate dagli ISA</p> |
| | <p>Operazioni straordinarie- Versamento imposta sostitutiva sui Maggiori valori attribuiti alle attività immateriali relativi a soggetti che esercitano attività economiche per le quali non sono stati elaborati gli ISA o che dichiarano ricavi o compensi di ammontare superiore al limite stabilito per lo ISA di riferimento dal relativo D.M. di approvazione e che non partecipano – ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR – a società, associazioni e imprese interessate dagli ISA</p> |
| | <p>Società di comodo – Versamento Super-Ires, solo società che esercitano attività economiche per le quali non sono stati elaborati gli ISA o che dichiarano ricavi o compensi di ammontare superiore al limite stabilito per lo ISA di riferimento dal relativo D.M. di approvazione e che non partecipano – ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR – a società, associazioni e imprese interessate dagli ISA</p> |
| | <p>Versamento imposta sostitutiva noleggio occasionale imbarcazioni e navi da diporto, soggetti che esercitano attività economiche per le quali non sono stati elaborati gli ISA o che dichiarano ricavi o compensi di ammontare superiore al limite stabilito per lo ISA di riferimento dal relativo D.M. di approvazione e che non partecipano – ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR – a società, associazioni e imprese interessate dagli ISA</p> |
| | <p>Versamento imposte sui redditi derivanti da pignoramento presso terzi</p> |
| | <p>Diritto annuale – Versamento</p> |
| <p>IVA: versamento saldo 2019</p> | |
| <p>Martedì 30</p> | <p>Modello IVA/2020 (anno 2019)</p> |



**STUDIO
COMMERCIALE
GIAMBI**

STUDIO COMMERCIALE GIAMBI
CF GMBDNL67B44D704V P. IVA 02002740393
Via Trieste, 90/A - 48122 Ravenna (RA)
TEL +39 0544 590759 FAX +39 0544 590758
www.studiocommercialegiambi.it

| | |
|--|--|
| giugno RIPRESA ADEMPIMENTI SOSPESI DAL DL CURA ITALIA | IVA – Scambi Intracomunitari – Elenchi INTRASTAT – Mensili Mesi di Febbraio, Marzo e Aprile 2020 |
| | IVA – Scambi Intracomunitari – Elenchi INTRASTAT – Trimestrali 1° trimestre 2020 |
| | Esterometro – 1° trimestre |
| | Modello TR 1° trimestre – richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito iva trimestrale |
| | Comunicazione LIPE – 1° trimestre |
| | Mod. EAS – variazioni intervenute nel 2019 |

