



## SCADENZARIO GIUGNO 2020

<b>10</b> GIU	<b>CONTRIBUTI INPS TRIMESTRALI PERSONALE DOMESTICO</b> Ultimo giorno utile per effettuare il versamento dei contributi previdenziali relativi al trimestre gennaio – marzo 2020 per il personale domestico (versamento tramite MAV). Scad. posticipata a tale data dall'art. 37 del DL 18/2020
<b>15</b> GIU	<b>Mod. 730/2020</b> Per le dichiarazioni presentate al CAF / professionista abilitato entro il 31.5: <ul style="list-style-type: none"><li>• consegna al dipendente / pensionato / collaboratore del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3;</li><li>• invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 comprensivi dei modd. 730-4.</li></ul>
<b>16</b> GIU	<b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE</b> Liquidazione IVA riferita al mese di maggio e versamento dell'imposta dovuta. Per le imprese florovivaistiche il versamento in esame usufruisce del differimento al 31.7.2020 disposto dall'art. 78, DL n. 18/2020. <b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b> Versamento delle ritenute operate a maggio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001). <b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b> Versamento delle ritenute operate a maggio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040). <b>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</b> Versamento delle ritenute (4%) operate a maggio 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). <b>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b> Versamento delle ritenute operate a maggio relative a: <ul style="list-style-type: none"><li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (nuovo codice tributo 1040);</li><li>• utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li><li>• 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.</li></ul> <b>INPS DIPENDENTI</b> Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di maggio. Per le imprese florovivaistiche il versamento in esame usufruisce del differimento al 31.7.2020 disposto dall'art. 78, DL n. 18/2020. <b>INPS GESTIONE SEPARATA</b> Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a maggio a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a maggio agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). La Legge n. 81/2017 ha aumentato il contributo al 34,23% per alcuni soggetti (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali) non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA. Per le imprese florovivaistiche il versamento in esame usufruisce del differimento al 31.7.2020 disposto dall'art. 78, DL n. 18/2020. <b>CONTRIBUTI INPS GESTIONE EX-ENPALS MENSILI</b> Ultimo giorno utile per effettuare il versamento dei contributi previdenziali a favore dei lavoratori dello spettacolo, relativi alle retribuzioni maturate nel periodo di paga di maggio 2020. <b>CONTRIBUTI INPGI MENSILI</b> Ultimo giorno utile per effettuare il versamento dei contributi previdenziali a favore dei giornalisti professionisti, relativi alle retribuzioni maturate nel periodo di paga di maggio 2020.



<b>16</b> GIU	<b>CONTRIBUTI OPERAI AGRICOLI</b> Ultimo giorno utile per effettuare il versamento dei contributi relativi agli operai agricoli occupati nel trimestre ottobre – dicembre 2019. <b>ADDIZIONALI</b> Ultimo giorno utile per effettuare il versamento delle addizionali regionale/comunale su redditi da lavoro dipendente (maggio 2020). <b>IMU 2020</b> Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori di immobili in leasing, della “nuova” IMU dovuta per il 2020 (che sostituisce la “vecchia” IMU e la TASI), prima rata o unica soluzione, tramite il mod. F24 o bollettino di c/c/p, relativa a fabbricati, comprese aree fabbricabili e terreni agricoli, ad esclusione dell’abitazione principale, diversa da A/1, A/8 e A/9, e dei fabbricati rurali strumentali. È opportuno verificare l’eventuale differimento / sospensione deliberata dal competente Comune a seguito dell’emergenza COVID-19. <b>ESTROMISSIONE IMMOBILE STRUMENTALE ALL’1.1.2019</b> Versamento della seconda rata, pari al 40%, dell’imposta sostitutiva dovuta (8%) per l’immobile strumentale posseduto alla data
<b>25</b> GIU	<b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI</b> Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a maggio (soggetti mensili). Si rammenta che: <ul style="list-style-type: none"><li>• sono soppressi i modd. Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi);</li><li>• la presentazione dei modd. Intra mensili è effettuata ai soli fini statistici;</li><li>• i soggetti non obbligati all’invio possono comunque scegliere di inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.</li></ul>
<b>29</b> GIU	<b>MOD. 730/2020</b> Per le dichiarazioni presentate al CAF / professionista abilitato entro il 20.6: <ul style="list-style-type: none"><li>• consegna al dipendente / pensionato / collaboratore del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3;</li><li>• invio telematico all’Agenzia delle Entrate dei modd. 730 comprensivi dei modd. 730-4.</li></ul>
<b>30</b> GIU	<b>MOD. REDDITI 2020 PERSONE FISICHE</b> Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a: <ul style="list-style-type: none"><li>• saldo IVA 2019 con maggiorazione dell’1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.4) per i soggetti che non usufruiscono della sospensione fino al 16.9.2020 a seguito dell’emergenza COVID-19;</li><li>• IRPEF (saldo 2019 e primo acconto 2020);</li><li>• addizionale regionale IRPEF (saldo 2019);</li><li>• addizionale comunale IRPEF (saldo 2019 e acconto 2020);</li><li>• imposta sostitutiva contribuenti minimi (5%, saldo 2019 e primo acconto 2020);</li><li>• imposta sostitutiva contribuenti forfetari (15%, saldo 2019 e primo acconto 2020);</li><li>• imposta sostitutiva contribuenti forfetari “start-up” (5%, saldo 2019 e primo acconto 2020);</li><li>• acconto 20% dell’imposta dovuta per i redditi a tassazione separata;</li><li>• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2019 da quadro EC;</li><li>• cedolare secca (saldo 2019 e primo acconto 2020);</li><li>• IVIE (saldo 2019 e primo acconto 2020);</li><li>• IVAFE (saldo 2019 e primo acconto 2020);</li><li>• contributi IVS (saldo 2019 e primo acconto 2020);</li><li>• contributi Gestione separata INPS (saldo 2019 e primo acconto 2020).</li></ul> <b>MOD. REDDITI 2020 SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI</b> Termine entro il quale effettuare, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l’anno solare (società con approvazione del bilancio entro il mese di maggio), i versamenti relativi a: <ul style="list-style-type: none"><li>• saldo IVA 2019 con maggiorazione dell’1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.4) per i soggetti che non usufruiscono della sospensione fino al 16.9.2020 a seguito dell’emergenza COVID-19;</li><li>• IRES (saldo 2019 e primo acconto 2020);</li><li>• maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2019 e primo acconto 2020);</li><li>• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2018 e 2019. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;</li><li>• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2019 da quadro EC;</li><li>• imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni</li></ul>



30  
GIU

straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.

## MOD. REDDITI 2020 SOCIETÀ DI PERSONE

Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2019 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.4) per i soggetti che non usufruiscono della sospensione fino al 16.9.2020 a seguito dell'emergenza COVID-19;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2018 e 2019. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2019 da quadro EC;
- imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.

## MOD. IRAP 2020

Versamento IRAP (saldo 2019 e primo acconto 2020) da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare con ricavi / compensi 2019 pari o superiori a € 250 milioni, nonché da parte di Amministrazioni e Enti pubblici, imprese di assicurazione, banche e altri intermediari finanziari.

## ISA

Versamento dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi / compensi indicati nel mod. REDDITI da parte dei soggetti che applicano gli ISA al fine di migliorare il proprio Indice di affidabilità.

## DIRITTO ANNUALE CCIAA 2020

Versamento del diritto CCIAA dovuto per il 2020 (codice tributo 3850).

## 5% IRPEF ADEMPIMENTI ENTI BENEFICIARI

Invio, a mezzo raccomandata A/R o PEC, alla competente DRE, da parte dei legali rappresentanti degli enti di volontariato (ONLUS, APS, ecc.) iscritti dal 2020 nell'apposito elenco, della dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà attestante il possesso dei requisiti, unitamente alla copia del documento d'identità.

Per le associazioni sportive dilettantistiche la dichiarazione in esame va inviata all'Ufficio territoriale del CONI nel cui ambito si trova la sede dell'associazione.

## INPS DIPENDENTI

Invio telematico del **mod. UNI-EMENS** contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di maggio.

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.

Per le imprese florovivaistiche l'invio telematico in esame usufruisce del differimento al 31.7.2020 disposto dall'art. 78, DL n. 18/2020.

## INPS GESTIONE EX-ENPALS - DENUNCIA CONTRIBUTIVA MENSILE UNIFICATA

Ultimo giorno utile per la presentazione della denuncia mensile unificata delle somme dovute e versate, relative al mese di maggio 2020, a favore dei lavoratori dello spettacolo. Invio tramite Flusso UNIEMENS.

## INPS GESTIONE AGRICOLI - DENUNCIA CONTRIBUTIVA MENSILE UNIFICATA

Ultimo giorno utile per la presentazione della denuncia mensile unificata relativa agli operai agricoli a tempo indeterminato, determinato e compartecipanti individuali e loro retribuzioni, contenente i dati relativi al mese di maggio 2020. Invio tramite Flusso UNIEMENS

## STAMPA LIBRO UNICO

Ultimo giorno per effettuare la stampa del Libro unico relativamente alle variabili del mese di maggio 2020

## SPESOMETRO ESTERO

### RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione dei dati fatture emesse / ricevute a / da soggetti UE / extraUE relativa al primo trimestre.

L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale.

## CORRISPETTIVI SOGGETTI SENZA RT (FASE TRANSITORIA)

### RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei corrispettivi del mese di febbraio, marzo e aprile da parte dei soggetti obbligati dall'1.1.2020 alla memorizzazione / trasmissione che non dispongono del registratore telematico "in servizio".

## CORRISPETTIVI SOGGETTI SENZA RT (FASE TRANSITORIA)

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei corrispettivi del mese di maggio da parte dei soggetti obbligati dall'1.1.2020 alla memorizzazione / trasmissione che non dispongono del registratore telematico "in servizio".



## **CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE**

### **RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"**

Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi di febbraio, marzo e aprile, relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale ad elevata automazione in cui il rifornimento avviene unicamente in modalità self service prepagato, non documentati da fattura elettronica.

## **CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE**

Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi di maggio relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale ad elevata automazione in cui il rifornimento avviene unicamente in modalità self service prepagato, non documentati da fattura elettronica.

## **COMUNICAZIONE 2019 "OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO" SOGGETTI MENSILI E TRIMESTRALI**

### **RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"**

Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese nel 2019 a persone fisiche extraUE non residenti in Italia, da parte di commercianti al minuto e soggetti assimilati ed agenzie di viaggio che effettuano le liquidazioni IVA mensili e trimestrali, incassate in contanti di importo pari o superiore a € 1.000 ed inferiore a € 15.000, utilizzando il quadro TU del Modello di comunicazione polivalente.

## **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI**

### **RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a:

- febbraio / marzo / aprile (soggetti mensili);
- al primo trimestre (soggetti trimestrali).

Si rammenta che:

- sono soppressi i modd. Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi);
- la presentazione dei modd. Intra mensili è effettuata ai soli fini statistici;
- i soggetti non obbligati all'invio possono comunque scegliere di inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.

## **IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE**

### **RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"**

Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:

- ai mesi di gennaio / febbraio / marzo (soggetti mensili);
- al primo trimestre (soggetti trimestrali).

La comunicazione va effettuata utilizzando il modello approvato dall'Agenzia delle Entrate.

## **IVA CREDITO TRIMESTRALE**

### **RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso / compensazione del credito IVA relativo al primo trimestre, utilizzando il nuovo mod. IVA TR.

L'istanza può essere presentata entro il 30.6.2020 qualora, a causa dell'emergenza COVID-19, il soggetto sia stato impossibilitato a rispettare il termine del 30.4.

Si evidenzia che l'utilizzo in compensazione è possibile solo dopo la presentazione dell'istanza / decimo giorno successivo se il credito è superiore a € 5.000 annui.

## **Mod. IVA 2020**

### **RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"**

Invio telematico diretto o tramite intermediari abilitati della dichiarazione IVA relativa al 2019.

## **VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA**

### **RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuate nel primo trimestre, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.

## **ACCISE AUTOTRASPORTATORI**

Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza di rimborso del credito relativo al primo / secondo / terzo trimestre 2018 non utilizzato in compensazione entro il 31.12.2019.

## **ACCISE AUTOTRASPORTATORI (CARO PETROLIO)**

### **RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"**

Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al primo trimestre per il rimborso / compensazione del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t.



30  
GIU

L'istanza può essere presentata entro il 30.6.2020 qualora, a causa dell'emergenza COVID-19, il soggetto sia stato impossibilitato a rispettare il termine del 30.4.

#### ENTI NON COMMERCIALI VARIAZIONE DATI MOD. EAS

##### RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"

Presentazione in via telematica del mod. EAS per comunicare le variazioni dati verificatesi nel 2019, rispetto a quanto già comunicato. Il modello va inviato completo di tutti i dati, compresi quelli non variati.

Non è necessario presentare il mod. EAS relativamente alle variazioni già comunicate all'Agenzia delle Entrate con i modd. AA5/6 o AA7/10.

#### CERTIFICAZIONE UTILI

##### RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"

Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2019, da parte di società di capitali (srl, spa, ecc.), a titolo di dividendo / utile.

La certificazione è necessaria anche per i compensi corrisposti nel 2019 ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.

#### RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA

Versamento (unica soluzione / prima rata) dell'imposta sostitutiva (10% - 12%) per la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni riservata alle società di capitali ed enti commerciali, effettuata nel bilancio 2019, e per l'eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo ex art. 1, commi da 696 a 703, Finanziaria 2020.

#### RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2018

Versamento della terza rata (o unica soluzione) dell'imposta sostitutiva (8%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2018 come previsto dalla Finanziaria 2018 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).

#### RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2019

Versamento della seconda rata (o unica soluzione) dell'imposta sostitutiva (10% - 11%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2019 come previsto dalla Finanziaria 2019 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).

#### RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2020

- Redazione / asseverazione della perizia di stima;
  - versamento della prima rata (o unica soluzione) dell'imposta sostitutiva (11%) dovuta (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate);
- per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2020 come previsto dalla Finanziaria 2020.

**Entro il 30.6.2020 devono essere effettuati gli adempimenti scadenti dal 21.2 al 7.3.2020 da parte dei soggetti individuati dal DM 24.2.2020 della "zona rossa" di prima istituzione delle Regioni Lombardia e Veneto.**

Sono previste sospensione per :

- le Federazioni sportive nazionali e altri soggetti ex art. 61, co. 5, DL n. 18/2020 e art. 127 DL n. 34/2020.
- le imprese del settore florovivaistico ai sensi dell'art. 78, co. 2-quinquiesdecies, DL n. 18/2020, come convertito dalla Legge n. 27/2020.

#### FESTIVITÀ CADENTI NEL MESE DI GIUGNO 2020:

- **Martedì 2:** Festa della Repubblica
- Eventuali festività legate alla ricorrenza del **Santo Patrono.** ■