



## SCADENZE GIUGNO 2020

### SABATO 13 GIUGNO

**BILANCIO** - Termine per il deposito del bilancio e delle relazioni di amministratori e organi di controllo nella sede della società qualora l'assemblea di bilancio sia fissata al 28.06.2020.

### LUNEDÌ 15 GIUGNO

**REGISTRAZIONE OPERAZIONI CON L'ESTERO** - Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa: la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili; la fattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" rese a soggetti passivi non stabiliti in Italia; l'autofattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" ricevute da soggetto passivo stabilito al di fuori dell'UE. 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. 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).

**REGISTRAZIONE FATTURE** - Per le fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo inferiore a € 300,00, può essere annotato entro oggi, con riferimento a tale mese, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo. Le operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta, per effetto dell'equiparazione tra scontrino e ricevuta, effettuate in ciascun mese solare, possono essere annotate, con unica registrazione, nel registro dei corrispettivi entro oggi.

Per le operazioni (comprese le prestazioni di servizi) effettuate nello stesso mese solare, nei confronti di un medesimo soggetto, è possibile emettere un'unica fattura entro il giorno 15 del mese successivo all'effettuazione delle operazioni.

### MARTEDÌ 16 GIUGNO

**RITENUTE D'ACCONTO** - Termine ultimo per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente riguardanti redditi di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, su provvigioni, su altri redditi di capitale e in relazione ad appalti e subappalti. Entro tale termine deve essere effettuato anche il versamento delle ritenute operate dai condomini in qualità di sostituti d'imposta se di importo pari o superiore a € 500,00 (art. 1, c. 36 L. 232/2016), nonché il versamento delle ritenute operate in relazione alle locazioni brevi (art. 4, cc. 1/5-bis e 6 D.L. 50/2017).



---

STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**LIQUIDAZIONE E VERSAMENTO IVA** - Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili per operare la liquidazione relativa al mese precedente e per versare l'eventuale imposta a debito.

**IMU** - Termine ultimo per provvedere al versamento della 1ª o unica rata dell'Imu complessivamente dovuta per il 2020, mediante il modello F24. Il Decreto Rilancio (D.L. 34/2020) all'art. 177 esenta dal pagamento della prima rata gli immobili adibiti a stabilimenti balneari e termali, nonché gli immobili catastalmente classificati D/2, gli immobili degli agriturismi, villaggi turistici, ostelli, rifugi di montagna, colonie, ecc. se i proprietari sono anche gestori delle attività esercitate.

**CONTRIBUTI PREVIDENZIALI** - Versamento dei contributi relativi al mese precedente, compresa la quota mensile di Tfr al Fondo di Tesoreria Inps, mediante il Mod. F24.

**GESTIONE SEPARATA** - Versamento del contributo previdenziale alla Gestione Separata, da parte dei committenti, sui compensi pagati nel mese precedente.

**EX-ENPALS** - Le aziende del settore dello spettacolo e dello sport devono provvedere al versamento, mediante modello F24, dei contributi Enpals dovuti per il periodo di paga scaduto il mese precedente.

**RAGIONIERI E COMMERCIALISTI** - Termine di versamento della terza rata dei contributi minimi e di maternità per l'anno 2020

**SABATO 20 GIUGNO**

**BILANCIO** - Termini di invio ai soci dell'avviso di convocazione dell'assemblea di bilancio fissata per il 28.06.2020.

**GIOVEDÌ 25 GIUGNO**

**INTRASTAT** - Termine per la presentazione telematica degli elenchi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni, nonché delle prestazioni di servizi, relativi al mese precedente.

**DOMENICA 28 GIUGNO**

**BILANCIO** - Termine di convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio 2019 entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio (art. 106 D.L. 18/2020).



---

## STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**DOCUMENTI INFORMATICI** - Termine di versamento telematico, mediante mod. F24, dell'imposta di bollo relativa alle fatture, agli atti, ai documenti e ai registri emessi o utilizzati nel 2019 per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare (D.M. 17.06.2014 - Ris. Ag. Entrate 2.12.2014, n. 106/E).

### **MARTEDÌ 30 GIUGNO**

**REDDITI 2020** - Termine per effettuare il versamento del saldo 2019 e/o del 1° acconto 2020 delle imposte risultanti dalla dichiarazione dei redditi (per le persone fisiche, le società di persone e i soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che hanno approvato il bilancio entro il 29.04.2020) o della 1ª rata delle stesse in caso di rateizzazione, senza l'applicazione della maggiorazione.

**IRAP 2020** - Termine di versamento del saldo 2019 e del 1° acconto 2020 dell'Irap risultante dalla dichiarazione (per le persone fisiche, le società di persone e i soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare), senza maggiorazione.

Il D.L. Rilancio (34/2020) all'art. 24 ha previsto che non è dovuto il versamento del saldo Irap 2019 né della prima rata acconto 2020 per i soggetti con ricavi o compensi non superiori a € 250 milioni nel periodo d'imposta 2019.

La novità non si applica per le banche, gli altri intermediari finanziari, nonché per le imprese di assicurazione, le amministrazioni e gli enti pubblici.

**SOCIETÀ DI COMODO** - Termine di versamento, in unica soluzione o della 1ª rata, della maggiorazione Ires del 10,50% a titolo di saldo 2019 e di 1° acconto 2020, senza maggiorazione.

**ACCONTO 20%** - Termine per effettuare il versamento dell'acconto del 20% sui redditi a tassazione separata senza maggiorazione

**REDDITI 2019 PF** - Termine di presentazione, in posta, del modello Redditi 2019 per le persone fisiche non obbligate all'invio telematico e per gli eredi delle persone decedute nel periodo 1.01.2019 - 28.02.2020.

**REDDITI 2019 PF** - Termine di presentazione telematica del modello Redditi PF 2019 relativo alle persone decedute successivamente al mese di febbraio 2019.

**RITENUTE CONDOMINIO** - Termine di versamento delle ritenute operate dai condomini in qualità di sostituti d'imposta sui corrispettivi dovuti all'appaltatore, qualora l'ammontare delle ritenute operate mensilmente sia inferiore a € 500 (art. 1, c. 36 L. 232/2016).

**CEDOLARE SECCA** - Termine di versamento, in unica soluzione o come 1ª rata (nella misura del 40%) del saldo e dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta (di importo complessivo pari o superiore a € 257,52), senza maggiorazione.



---

## STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**ISA** - Termine di versamento dell'Iva, senza maggiorazione, sui maggiori ricavi o compensi indicati nella dichiarazione dei redditi.

**IMMOBILI ALL'ESTERO** - Termine di versamento, in unica soluzione o come 1<sup>a</sup> rata, dell'imposta sugli immobili situati all'estero (IVIE), a qualsiasi uso destinati, a titolo di saldo 2019 e 1° acconto 2020, senza maggiorazione (art. 19, cc. 13-17 D.L. 201/2011).

**IVAFE** - Termine di versamento, in unica soluzione o come 1<sup>a</sup> rata, dell'imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE), a titolo di saldo 2019 e 1° acconto 2020, senza maggiorazione (art. 19, cc. 18-22 D.L. 201/2011).

**RIVALUTAZIONE QUOTE E TERRENI** - Termine di versamento dell'imposta sostitutiva per i contribuenti che hanno aderito alla rivalutazione delle partecipazioni non quotate e dei terreni edificabili e con destinazione agricola posseduti alla data del 1.01.2020. Entro tale termine deve essere redatta e giurata anche la perizia di stima (art. 1, cc. 997-998 L. 205/2017).

Scade anche il versamento della rata dell'imposta sostitutiva per i contribuenti che hanno effettuato la rivalutazione di partecipazioni e terreni posseduti alla data del 1.01.2018 ovvero alla data del 1.01.2019.

**RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA** - Termine di versamento della 1<sup>a</sup> o unica rata delle imposte sostitutive per le imprese che hanno effettuato la rivalutazione dei beni d'impresa ex L. 160/2019 nel bilancio 2019.

**DIRITTO ANNUALE CCIAA** - Termine di versamento del diritto annuale alla Camera di Commercio per le imprese già iscritte al Registro delle Imprese, senza la maggiorazione dello 0,40%.

**LIPE** - Termine di invio telematico della comunicazione dati delle liquidazioni periodiche IVA relative al 1° trimestre 2020.

**ADEMPIMENTI FISCALI SOSPESI** - Termine entro il quale i contribuenti possono effettuare i seguenti adempimenti, in scadenza nel periodo 8.03.2020-31.05.2020, sospesi a seguito del D.L. 18/2020 e del D.L. 23/2020:

- dichiarazione annuale Iva 2020 (compresa dichiarazione Iva dei non residenti);
- esteroometro (1° trimestre 2020);
- comunicazione LIPE (1° trimestre 2020);
- elenchi Intrastat (mensili: febbraio, marzo, aprile 2020 ovvero del 1° trimestre 2020);
- Intra 12 (mesi di febbraio, marzo, aprile) - Circ. Ag. Entrate 11/E/2020;
- modello Iva TR (1° trimestre 2020);
- trasmissione telematica MOSS della dichiarazione relativa alle operazioni effettuate nel 1° trimestre 2020.

**IMPOSTA DI REGISTRO** - Termine di registrazione degli atti privati in termine fisso nonché degli atti redatti in forma di atto pubblico o scrittura privata autenticata in scadenza tra l'8.03 e il 31.05.2020. Entro il 30.06.2020 deve essere effettuata anche la presentazione della denuncia di eventi successivi alla registrazione dell'atto che comportano un nuovo versamento dell'imposta di registro (Circ. Ag. Entrate 11/E/2020).



---

STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**CERTIFICAZIONE UTILI** - Termine di invio del modello CUPE.

**DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE** - Termine di presentazione della dichiarazione di successione scadente tra l'8.03 e il 31.05.2020.

**VERSAMENTI DA AUTOLIQUIDAZIONE** - Termine di versamento in unica soluzione o della 1ª rata dei versamenti scadenti a aprile e maggio 2020 delle ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati, delle addizionali regionale e comunale, dell'Iva, dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi Inail per i contribuenti aventi i requisiti ex D.L. 23/2020. Termine prorogato al 16.09.2020 dal D.L. Rilancio.

**MODELLO EAS** - Termine di presentazione del modello EAS in scadenza il 31.03.2020 (Circ. Ag. Entrate 11/E/2020).

**UNIEMENS** - Termine di invio del flusso UniEmens per denunciare le retribuzioni e le contribuzioni dovute per i lavoratori dipendenti, per i collaboratori, nonché per i lavoratori dello spettacolo e dello sport, riferite al mese precedente.

**CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA** - Termine per effettuare il versamento, senza l'applicazione di interessi, del saldo 2019 e acconto 2020 da parte dei professionisti senza cassa previdenziale iscritti alla Gestione Separata dell'Inps.

**CONTRIBUTI ARTIGIANI E COMMERCianti** - Termine per il versamento dei contributi IVS dovuti sul reddito eccedente il minimale a saldo per il 2019 e del 1° acconto per il 2020, senza maggiorazione.

**LUL** - Termine entro il quale effettuare le scritturazioni obbligatorie sul libro unico del lavoro con riferimento al mese precedente.

**5 PER MILLE** - Termine di invio, a pena di decadenza, della dichiarazione sostitutiva attestante la persistenza dei requisiti ai fini dell'iscrizione negli elenchi dei beneficiari del 5 per mille 2020 per enti del volontariato e associazioni sportive dilettantistiche, iscritti dal 2020.