

# Circolare informativa

n. 06/2020 del 3 Giugno 2020

In questa Circolare:

## Calendario adempimenti del mese di Giugno (imprese e professionisti)



**STUDIO VALENTI ASSOCIATO**  
PROFESSIONISTI D'IMPRESA  
COMMERCIALISTI – AVVOCATI – REVISORI LEGALI

## Calendario adempimenti del mese di Giugno

### 13 SABATO

<b>Bilancio</b>	<b>Adempimento</b> - 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.
-----------------	---

### 15 LUNEDÌ

<b>Imposte dirette</b>	<b>Mod. 730</b> - I CAF e i professionisti abilitati consegnano al contribuente copia della dichiarazione e trasmettono in via telematica all'Agenzia delle Entrate le dichiarazioni presentate dal contribuente entro il 31.05.
<b>Iva</b>	<b>Registrazione</b> - Per le fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo inferiore a € 300,00, può essere annotato, con riferimento a tale mese, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo <b>Registrazione</b> - 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. <b>Fattura cumulativa</b> - 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. <b>Operazioni con l'estero</b> - 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).
<b>Associazioni sportive dilettantistiche</b>	<b>Registrazioni</b> - Le associazioni sportive dilettantistiche che fruiscono dell'opzione di cui all'art. 1 L. 398/1991 devono effettuare l'annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività commerciale, con riferimento al mese precedente.

## 16 MARTEDÌ

<b>Imposte dirette</b>	<b>Versamento ritenute</b> - 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).
<b>Iva</b>	<p><b>Liquidazione e versamento</b> - Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili per operare la liquidazione relativa al mese precedente e per versare l'eventuale imposta a debito.</p> <p><b>Contabilità presso terzi</b> - Termine ultimo di cui si possono avvalere i contribuenti mensili, che affidano a terzi la tenuta della contabilità, per il calcolo del debito o credito d'imposta relativi al mese di maggio 2020, riferendosi alle registrazioni eseguite nel mese di aprile 2020.</p> <p><b>Versamento</b> - Termine di versamento della rata dell'Iva relativa all'anno d'imposta 2019 derivante dalla dichiarazione annuale con gli interessi (salvo applicazione proroga "Coronavirus").</p>
<b>IMU</b>	<b>Versamento</b> - 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.
<b>Estromissione agevolata</b>	<b>Versamento</b> - Termine di versamento della 2ª rata dell'imposta sostitutiva in relazione all'operazione di estromissione degli immobili delle imprese individuali posseduti alla data del 31.10.2018 (art. 1, c. 6 L. 30.12.2018, n. 145).
<b>Imposta sugli intrattenimenti</b>	<b>Versamento</b> - Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte con continuità nel mese precedente.
<b>Imposta sulle transazioni finanziarie</b>	<b>Versamento</b> - Termine di versamento dell'imposta sulle transazioni finanziarie dovuta sulle operazioni su strumenti finanziari derivati e su valori mobiliari poste in essere nel mese precedente (Tobin Tax).
<b>Inps</b>	<p><b>Contributi previdenziali ed assistenziali</b> - Versamento dei contributi relativi al mese precedente, compresa la quota mensile di Tfr al Fondo di Tesoreria Inps, mediante il Mod. F24.</p> <p><b>Contributi Gestione Separata</b> - Versamento del contributo previdenziale alla Gestione Separata, da parte dei committenti, sui compensi pagati nel mese precedente.</p> <p><b>Gestione ex-Enpals</b> - 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.</p>

<b>Inps</b>	<b>Agricoltura</b> - Le aziende che impiegano manodopera agricola devono effettuare il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali per gli operai a tempo determinato e a tempo indeterminato, relativamente al 4° trimestre 2019.
<b>Ragionieri commercialisti</b>	<b>Contributi</b> - Termine di versamento della 3a rata dei contributi minimi e di maternità per il 2020.

**20 SABATO**

<b>Bilancio</b>	<b>Adempimento</b> - Termini di invio ai soci dell'avviso di convocazione dell'assemblea di bilancio fissata per il 28.06.2020.
<b>Conai</b>	<b>Denuncia</b> - Termine di presentazione al Conai della denuncia riferita al mese precedente.

**22 LUNEDÌ**

<b>Imposte dirette</b>	<b>Dichiarazione precompilata</b> - Ultimo giorno utile per annullare il Mod. 730 precompilato già inviato.
------------------------	---

**25 GIOVEDÌ**

<b>Iva</b>	<b>Elenchi Intrastat</b> - Termine per la presentazione telematica degli elenchi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni, nonché delle prestazioni di servizi, relativi al mese precedente.
------------	---

**28 DOMENICA**

<b>Bilancio</b>	<b>Assemblea</b> - Termine di convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio 2019 entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio (art. 106 D.L. 18/2020).
-----------------	---

**29 LUNEDÌ**

<b>Imposte dirette</b>	<b>Mod. 730</b> - I CAF e i professionisti abilitati consegnano al contribuente copia della dichiarazione e trasmettono in via telematica all'Agenzia delle Entrate le dichiarazioni presentate dal contribuente dal 1.06 al 20.06.
------------------------	---

## 30 MARTEDÌ

## Imposte dirette

**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 nè 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.

**Sostituti d'imposta "minimi"** - Termine di versamento, senza maggiorazione, delle ritenute sui redditi di lavoro autonomo operate nel 2019 da parte dei sostituti d'imposta che, durante l'anno, corrispondono soltanto compensi di lavoro autonomo a non più di 3 soggetti e non effettuano ritenute di importo superiore a € 1.032,92.

**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

**Versamento** - 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..

## Iva

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

<b>Immobili all'estero</b>	<b>Versamento</b> - 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).
<b>Attività finanziarie all'estero</b>	<b>Versamento</b> - 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).
<b>Riallineamento valori fiscali in caso di operazioni straordinarie</b>	<b>Imposta sostitutiva</b> - Termine di versamento, in unica soluzione, dell'imposta sostitutiva per i soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che effettuano il riallineamento dei valori fiscali in occasione di operazioni straordinarie (art. 15, cc. 10-12 D.L. 185/2008), senza maggiorazione
<b>Riconoscimento maggiori valori attribuiti in bilancio</b>	<b>Imposta sostitutiva</b> - Versamento rata dell'imposta sostitutiva delle imposte dirette e dell'Irap per il riconoscimento fiscale dei maggiori valori attribuiti in bilancio in occasione di operazioni di conferimento d'aziende, fusioni e scissioni (art. 1, cc. 46-47 L. 244/2007).
<b>Riallineamento per società in consolidato o trasparenza</b>	<b>Imposta sostitutiva</b> - Termine di versamento dell'imposta sostitutiva dell'Ires, senza maggiorazione, per le società aderenti al consolidato fiscale o in regime di trasparenza fiscale che hanno riallineato i valori civilistici a quelli fiscali (art. 1, c. 49 L. 244/2007).
<b>Rivalutazione quote e terreni</b>	<b>Adempimenti</b> - 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 <b>1.01.2020</b> . Entro tale termine deve essere redatta e giurata anche la perizia di stima (art. 1, cc. 997-998 L. 205/2017). <b>Versamento</b> - Termine per il versamento della rata dell'imposta sostitutiva per i contribuenti che hanno effettuato la rivalutazione di partecipazioni e terreni posseduti alla data del <b>1.01.2018</b> ovvero alla data del <b>1.01.2019</b> .
<b>Rivalutazione beni d'impresa</b>	<b>Versamento</b> - 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.
<b>Diritto annuale CCIAA</b>	<b>Versamento</b> - 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%.
<b>Imposta di bollo</b>	<b>Bollo virtuale</b> - Termine di versamento, mediante Mod. F24, della 3 <sup>a</sup> rata bimestrale dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale per i soggetti autorizzati (art. 15 D.P.R. 642/1972 - Ris. Ag. Entrate 3.02.2015, n. 12/E).
<b>Iva</b>	<b>Fattura differita</b> - Emissione e annotazione delle fatture differite limitatamente alle cessioni effettuate a terzi dal cessionario per il tramite del proprio cedente nel corso del mese precedente. <b>Registrazione, fatturazione</b> - Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni svolte nel mese.



<b>Iva</b>	<b>Comunicazione</b> - Termine di invio telematico della comunicazione dati delle liquidazioni periodiche Iva relative al 1° trimestre 2020.
	<b>Enti non commerciali</b> - Termine di presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte.
	<b>Versamento</b> - Versamento Iva anno 2019 per i soggetti che presentano la dichiarazione Redditi 2020, con la maggiorazione dello 0,40% a titolo di interesse per ogni mese o frazione di mese successivo al 16.03.2020.
	<b>Adempimenti sospesi</b> - 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: <ul style="list-style-type: none"> <li>• dichiarazione annuale Iva 2020 (compresa dichiarazione Iva dei non residenti);</li> <li>• esterometro (1° trimestre 2020);</li> <li>• comunicazione LIPE (1° trimestre 2020) ;</li> <li>• elenchi Intrastat (mensili: febbraio, marzo, aprile 2020 ovvero del 1° trimestre 2020);</li> <li>• Intra 12 (mesi di febbraio, marzo, aprile) - Circ. Ag. Entrate 11/E/2020;</li> <li>• modello Iva TR (1° trimestre 2020);</li> </ul>
<b>Imposta di registro</b>	<b>Contratti di locazione</b> - Termine ultimo per versare l'imposta di registro sui nuovi contratti di locazione di immobili, con decorrenza 1° del mese, e di quella inerente ai rinnovi ed alle annualità, in assenza di opzione per il regime della cedolare secca.
	<b>Adempimento</b> - 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).
<b>Contratto di locazione breve</b>	<b>Comunicazione</b> - Entro il 30.06.2020 deve essere effettuata all'Agenzia delle Entrate la comunicazione contenente i dati relativi ai contratti di locazione breve conclusi nel 2020.
<b>Tari</b>	<b>Dichiarazione</b> - Termine di presentazione della dichiarazione Tari, salvo un diverso termine stabilito dal Comune (Ris. Dip. Fin. 2/2019).
<b>Certificazione utili</b>	<b>Presentazione</b> - Termine di invio del modello CUPE.
<b>Dichiarazione di successione</b>	<b>Presentazione</b> - Termine di presentazione della dichiarazione di successione scadente tra l'8.03 e il 31.05.2020.
<b> Holding</b>	<b>Comunicazione</b> - Termine per le comunicazioni mensili scadenti a <b>marzo, aprile, maggio</b> all'archivio dei rapporti finanziari per le holding.

<b>Versamenti da autoliquidazione</b>	<b>Versamento</b> - Termine di versamento in unica soluzione o della 1ª rata dei versamenti scadenti a <b>aprile e maggio 2020</b> delle ritenute sui 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. <b>Termine prorogato al 16.09.2020 dal D.L. Rilancio.</b>
<b>Appalti</b>	<b>Durf</b> - Il certificato di sussistenza dei requisiti emesso dall'Agenzia delle Entrate entro il 29.02.2020 scade il 30.06.2020.
<b>Modello EAS</b>	<b>Presentazione</b> - Termine di presentazione del modello EAS in scadenza il 31.03.2020 (Circ. Ag. Entrate 11/E/2020).
<b>Inps</b>	<b>Flusso UniEmens</b> - 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. <b>Contributi Gestione Separata</b> - 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. <b>Contributi artigiani e commercianti</b> - 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. <b>Contributi volontari</b> - Versamento dei contributi volontari relativi al 1° trimestre 2020 mediante gli appositi bollettini rilasciati dall'Inps.
<b>Libro unico del lavoro</b>	<b>Adempimento</b> - Termine entro il quale effettuare le scritturazioni obbligatorie sul libro unico del lavoro con riferimento al mese precedente.
<b>5 per mille</b>	<b>Dichiarazione sostitutiva</b> - 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.
<b>Canone RAI</b>	<b>Dichiarazione sostitutiva</b> - La dichiarazione sostitutiva, ai fini dell'esonero dal versamento del canone RAI, presentata dal 1.02.2020 ed entro il 30.06.2020 ha effetto per il canone dovuto per il secondo semestre solare del 2020 (Prov. Ag. Entrate 21.04.2016).
<b>Autotrasporto</b>	<b>Rimborso accise</b> - Termine di presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza di rimborso in denaro delle eccedenze di credito non utilizzate in compensazione entro il 31.12.2019 (D.P.R. 277/2000).
<b>Contributi pubblici</b>	<b>Pubblicazione</b> - Gli enti che ricevono contributi pubblici sono tenuti alla pubblicazione dei relativi dati sui siti Internet o sui portali digitali entro il 30.06.2020 con riferimento all'annualità 2019 (D.L. 34/2019).



## NOTE

- (1)
- Se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo (art. 2963, c. 3 C.C.).
  - L'art. 18, c. 1 D. Lgs. 9.07.1997, n. 241 prevede che i versamenti che scadono di sabato o di giorno festivo sono tempestivi se effettuati il 1° giorno lavorativo successivo.
  - I termini di presentazione e di trasmissione della dichiarazione che scadono di sabato sono prorogati d'ufficio al 1° giorno feriale successivo (art. 2, c. 9 D.P.R. 322/1998).
  - Gli adempimenti e i versamenti previsti da disposizioni relative a materie amministrate da articolazioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze, comprese le Agenzie fiscali, ancorché previsti in via esclusivamente telematica, ovvero che devono essere effettuati nei confronti delle medesime articolazioni o presso i relativi uffici, i cui termini scadono di sabato o di giorno festivo, sono prorogati al 1° giorno lavorativo successivo [art. 7, c. 2, lett. l) D.L. 13.05.2011, n. 70].