

SERVIZIO FISCALE
10 giugno 2020

Alle Aziende Associate

PRINCIPALI SCADENZE FISCALI DEL MESE DI GIUGNO 2020

Gentili associati,

l'elenco sotto riportato riguarda le principali scadenze fiscali del mese di giugno 2020.

Non si tratta necessariamente di un elenco tassativo, esaustivo e completo di tutte le scadenze, ma costituisce un supporto tecnico offerto agli associati per coadiuvarli nel corretto e puntuale adempimento degli obblighi fiscali a loro carico.

In merito alle indicazioni contenute nei DL 18/2020 (Decreto “Cura Italia”) convertito in Legge n. 27/2020 pubblicata in G.U.n.110 del 29.4.2020 e DL 23/2020 (Decreto “Liquidità”), dettate in seguito all'emergenza “Coronavirus”, si ricorda che sono state previste proroghe di adempimenti e versamenti (si vedano circolari di Studio 13, 22 e 23 del 2020).

Le proroghe rappresentavano una facoltà non un obbligo, pertanto se avete già adempiuto ai versamenti o adempimenti differiti dai decreti non tenete conto della scadenza indicata nello scadenziario.

LUNEDI' 15 GIUGNO		
IVA	FATTURAZIONE DIFFERITA	Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente nonché le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente.
RAVVEDIMENTO	RAVVEDIMENTO BREVE	Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione, con sanzione ridotta, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati, ovvero effettuati in misura ridotta, entro lo scorso 16 maggio 2020.
MARTEDI' 16 GIUGNO		
IVA	LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di maggio 2020 e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6005).
IRPEF	RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate ad maggio 2020 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).
	RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a maggio 2020 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

www.confapiemilia.it – info@confapiemilia.it

BOLOGNA
MODENA
PARMA
REGGIO EMILIA

Via di Corticella, 184/10 - 40128 Bologna
Via Pier Paolo Pasolini, 15 - 41123 Modena
Via Toscana 45/1 – 43123 Parma
Via Brodolini, 3 - 42124 Reggio Emilia

Tel +39 051 6388666 - fax +39 051 327861
Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812
Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812
Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812

IRPEF	ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	<p>Versamento delle ritenute operate ad maggio 2020 relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040); • utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); • 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.
IMU	IMU 2020	<p>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.</p> <p>È opportuno verificare l'eventuale differimento / sospensione deliberata dal competente Comune a seguito dell'emergenza COVID-19.</p>
INPS	GESTIONE SEPARATA	<ul style="list-style-type: none"> • Versamento del contributo del 24% o 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad maggio 2020 a incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). • Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti ad maggio 2020 agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n.81/2015, nella misura del 24% o 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). <p>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.</p>
INPS	DIPENDENTI	<p>Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di maggio 2020.</p>

GIOVEDI' 25 GIUGNO		
IVA	ELENCHI INTRASTAT MENSILI	<p>Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni/servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi ad maggio 2020 (soggetti mensili) considerando le nuove soglie.</p> <p>Si rammenta che:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sono soppressi i modelli Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi); • la presentazione dei modelli Intra mensili è effettuata ai soli fini statistici; • i soggetti che non sono obbligati all'invio mensile possono comunque scegliere di inviare i modelli Intra (di beni e di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.

MARTEDI' 30 GIUGNO		
MODELLO REDDITI 2020	PERSONE FISICHE	<p>Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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; • IRPEF (saldo 2019 e primo acconto 2020); • addizionale regionale IRPEF (saldo 2019); • addizionale comunale IRPEF (saldo 2019 e acconto 2020); • imposta sostitutiva contribuenti minimi (5%, saldo 2019 e primo acconto 2020); • imposta sostitutiva contribuenti forfetari (15%, saldo 2019 e primo acconto 2020); • imposta sostitutiva contribuenti forfetari "start-up" (5%, saldo 2019 e primo acconto 2020); • acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata; • imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2019 da quadro EC; • cedolare secca (saldo 2019 e primo acconto 2020); • IVIE (saldo 2019 e primo acconto 2020); • IVAFE (saldo 2019 e primo acconto 2020); • contributi IVS (saldo 2019 e primo acconto 2020); • contributi Gestione separata INPS (saldo 2019 e primo acconto 2020).

MODELLO REDDITI 2020	SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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; • IRES (saldo 2019 e primo acconto 2020); • maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2019 e primo acconto 2020); • 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; <p>imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.</p>
MODELLO REDDITI 2020	SOCIETÀ DI PERSONE	<p>Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> 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; <input type="checkbox"/> 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; <input type="checkbox"/> imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2019 da quadro EC; <p>imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.</p>
IRAP	MODELLO 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	ISA	Versamento dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi / compensi indicati nel mod. REDDITI da parte dei
www.confapiemilia.it - info@confapiemilia.it		

		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).
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.
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.
IVA	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: <input type="checkbox"/> febbraio / marzo / aprile (soggetti mensili); <input type="checkbox"/> al primo trimestre (soggetti trimestrali). Si rammenta che: <input type="checkbox"/> sono soppressi i modd. Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi); <input type="checkbox"/> 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.
	COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"	Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative: <ul style="list-style-type: none">• 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.

	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.
IVA	MODELLO IVA 2020 RIPRESA SOSPENSIONE "CORONAVIRUS"	Invio telematico diretto o tramite intermediari abilitati della dichiarazione IVA relativa al 2019.
CERTIFICAZIONE UTILI	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.
OPERATORI FINANZIARI	INVIO TELEMATICO	Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati, riferiti al mese solare precedente, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Il Nostro Servizio Economico/Fiscale (Dott. Claudio Zamparelli tel. 342 6379838 c.zamparelli@confapiemilia.it e il Dott. Domenico Paradiso 349 6015699 d.paradiso@confapiemilia.it) è a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Dott. Stefano Bianchi
Direttore
Confapi Emilia

