

SCADENZARIO MESE DI GIUGNO 2017

12 GIUGNO	COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA - Scade il termine per l'invio telematico dei dati relativi alle liquidazioni IVA periodiche relative al 1° trim. 2017 (nuovo adempimento ai sensi del DL 193/2016). - TERMINE ORIGINARIAMENTE FISSATO AL 31/5/2017 E OGGETTO DI PROROGA.
15 GIUGNO	Adempimenti IVA Registrazione - Le fatture di importo inferiore a Euro 300,00, riferite alle operazioni del mese precedente, possono essere annotate entro oggi in un unico documento riepilogativo; le operazioni soggette a rilascio di scontrino fiscale o ricevuta fiscale, effettuate in ciascun mese solare, possono essere annotate entro oggi in un'unica registrazione, nel registro dei corrispettivi. Fattura cumulativa - Per le operazioni effettuate nell'arco dello stesso mese solare nei confronti del medesimo soggetto, è possibile emettere fattura cumulativa entro il giorno 15 del mese successivo. Operazioni con l'estero - Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa: <ul style="list-style-type: none">• la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili;• la fattura relativa alle prestazioni di servizi generiche rese a soggetti passivi stabiliti fuori dall'Italia;• l'autofattura relativa a prestazioni di servizi generici resi da soggetto passivo stabilito fuori dall'UE. <p>Per gli acquisti intracomunitari, in caso di mancato ricevimento della fattura entro il secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, il cessionario deve emettere autofattura entro il giorno 15 del terzo mese successivo. In caso di fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale il cessionario deve emettere autofattura entro il giorno 15 del mese successivo alla registrazione della fattura originaria.</p> Associazioni sportive - Le associazioni sportive in regime ex L. 398/1991 devono effettuare entro oggi l'annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali, effettuate nel mese precedente. Rottamazione cartelle - Termine entro il quale Equitalia comunica al contribuente l'ammontare complessivo delle somme dovute in relazione alle istanze di definizione agevolata, presentate entro il 21/4/2017.
16 GIUGNO	VERSAMENTO RITENUTE ALLA FONTE - Termine ultimo per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente su redditi da lavoro dipendente e assimilato, redditi da lavoro autonomo, provvigioni e altri redditi di capitale. IVA PERIODICA E ANNUALE Termine per la liquidazione e il versamento dell'IVA del mese precedente per i contribuenti mensili. I contribuenti trimestrali effettuano il versamento dell'IVA risultante dalla dichiarazione annuale, in caso di versamento rateale. IVA - Contabilità presso terzi - Termine ultimo per i contribuenti mensili che

16 GIUGNO	<p>affidano la tenuta della contabilità a terzi per il calcolo dell'Iva a debito o a credito relativa al mese di maggio 2017, relativamente alle operazioni effettuate e registrate nel mese di aprile 2017.</p> <p>Imposta sugli intrattenimenti - Termine per il versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte nel mese precedente.</p> <p>Imposta sulle transazioni finanziarie - Termine per il versamento dell'imposta sulle transazioni finanziarie dovuta sulle operazioni relative a strumenti finanziari derivati e su valori mobiliari poste in essere nel mese precedente (tobin tax).</p> <p>INPS DIPENDENTI E PARASUBORDINATI - Termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali INPS relativi al mese precedente, in riferimento ai lavoratori dipendenti e parasubordinati iscritti alla gestione separata (Collaboratori, associati in partecipazione etc.).</p> <p>INPS gestione ex ENPALS - Termine ultimo per il versamento, per le aziende del settore dello spettacolo e dello sport, dei contributi ENPALS dovuti per il periodo di paga relativo al mese precedente.</p> <p>INPS AGRICOLTURA - Termine per il versamento dei contributi previdenziali e assistenziali per le aziende che impiegano manodopera agricola, relativamente al 4° trim. 2016.</p> <p>Ragionieri Commercialisti - Termine per il versamento della terza rata dei contributi minimi dovuti per l'anno 2017 dagli iscritti alla Cassa Previdenza Ragionieri.</p> <p>Assegnazione agevolata beni ai soci - Termine per il versamento della seconda rata, pari al 40%, dell'imposta sostitutiva dovuta per le assegnazioni agevolate dei beni ai soci avvenute nel corso dell'anno 2016.</p> <p>Estromissione agevolata immobili imprenditori individuali - Termine per il versamento della seconda rata, pari al 40%, dell'imposta sostitutiva dovuta per le estromissioni agevolate di immobili da parte degli imprenditori individuali, avvenute nel corso dell'anno 2016.</p> <p>IMU - Scade il termine per il versamento dell'acconto IMU per l'anno 2017.</p> <p>TASI - Scade il termine per il versamento della prima rata della TASI per l'anno 2017.</p>
20 GIUGNO	<p>CONAI - Termine entro il quale i produttori di imballaggi devono presentare al CONAI la denuncia mensile relativa al mese precedente.</p>
25 GIUGNO	<p>Elenchi Intrastat - Termine per la presentazione telematica degli elenchi di cessioni e acquisti intracomunitari di beni, nonché delle prestazioni di servizi effettuate e ricevute, relativi al mese precedente.</p>
30 GIUGNO	<p>Contratti di locazione - Termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione stipulati o rinnovati con decorrenza 1° GIUGNO, in assenza di opzione per la cedolare secca.</p>

30 GIUGNO

REDDITI 2017 - Scade il termine per il versamento del saldo 2016 e del primo acconto per l'anno 2017 delle imposte risultanti dalla dichiarazione redditi 2017 (anno d'imposta 2016) per le persone fisiche, società di persone e società di capitali, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare. In caso di rateizzazione entro oggi deve essere versata la prima rata (IRPEF, IRES, IMPOSTE SOSTITUTIVE, CONTRIBUTO DI SOLIDARIETA', MAGGIORAZIONE STUDI DI SETTORE...)

IRAP 2017 - Scade il termine per il versamento del saldo 2016 e del primo acconto per l'anno 2017 delle imposta risultanti dalla dichiarazione IRAP 2017 (anno d'imposta 2016) per le persone fisiche, società di persone e società di capitali, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare. In caso di rateizzazione entro oggi deve essere versata la prima rata.

SOSTITUTI D'IMPOSTA MINIMI - Termine per il pagamento delle ritenute sui redditi da lavoro autonomo operate nell'anno 2016 da parte dei sostituti d'imposta che hanno corrisposto compensi a non più di tre percipienti nel corso del periodo d'imposta, per un importo complessivamente non superiore a Euro 1.032,92.

RITENUTE CONDOMINIO - Termine per il versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi dovuti dagli appaltatori, qualora l'ammontare mensile sia inferiore a Euro 500,00.

CEDOLARE SECCA - Termine per il versamento, in unica soluzione o della prima rata, della cedolare secca sulle locazioni (saldo 2016 e acconto 2017).

IVIE E IVAFE - Termine di versamento delle imposte dovute a saldo 2017 e in acconto per l'anno 2017 relativamente agli immobili e alle attività finanziarie detenute all'estero da soggetti residenti in Italia.

RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA - Termine per il versamento dell'imposta sostitutiva relativa alla rivalutazione dei beni d'impresa (art. 1, cc. 556-564 L. 232/2016).

RIALLINEAMENTO VALORI FISCALI PER OPERAZIONI STRAORDINARIE - Termine di versamento, per i soggetti IRES, dell'imposta sostitutiva dovuta a seguito del riallineamento dei valori fiscali in seguito ad operazioni straordinarie (art. 15 cc. 10-12 DL. 185/2008).

RICONOSCIMENTO MAGGIORI VALORI IN BILANCIO - Termine per il versamento delle imposte sui redditi e dell'IRAP per il riconoscimento fiscale dei maggiori valori attribuiti in bilancio in occasione di operazioni straordinarie (art. 1 cc. 46-47 L. 244/2007).

RIALLINEAMENTO PER SOCIETA' IN CONSOLIDATO O TRASPARENZA - Termine per il versamento dell'imposta sostitutiva dell'IRES 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).

RIVALUTAZIONE QUOTE E TERRENI - Termine per il versamento dell'imposta sostitutiva per i contribuenti che hanno aderito alla rivalutazione delle quote di partecipazione in società non quotate e dei terreni edificabili e con destinazione agricola posseduti alla data del 1/1/2017, con perizia da giurare entro la data del 30/6/2017.

Entro la medesima data devono versare la relativa rata, i contribuenti che hanno aderito alla stessa rivalutazione per partecipazioni e terreni posseduti al 1/1/2015 o

al 1/1/2016.

Diritto annuale CCIAA - Termine per il versamento del diritto annuale dovuto dagli iscritti al Registro delle Imprese.

Adempimenti IVA

Fatturazione differita - Emissione ed annotazione delle fatture differite limitatamente alle cessioni effettuate a terzi dal cessionario per il tramite del proprio cedente nel corso del mese precedente.

Registrazione fatture - Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni effettuate nel mese.

Enti non commerciali - Termine di presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte.

IVA ANNUALE - I soggetti che presentano la dichiarazione Redditi 2017, possono differire il saldo annuale dell'IVA dovuta per l'anno 2016, con la maggiorazione dello 0,40%, per ogni mese o frazione di mese successivo al 16/3/2017.

30 GIUGNO

Libro unico del lavoro - Termine entro il quale effettuare le scritture obbligatorie sul Libro unico del lavoro, relativamente al mese precedente.

INPS DIPENDENTI - Termine entro il quale effettuare l'invio del flusso UniEmens per denunciare le retribuzioni e i contributi dovuti in riferimento al mese precedente per i lavoratori dipendenti, compreso i lavoratori dello spettacolo e dello sport.

INPS ARTIGIANI E COMMERCianti - Termine per il versamento dei contributi IVS a percentuale sul reddito eccedente il minimale, dovuti a saldo 2016 e in acconto per l'anno 2017, dagli iscritti alla gestione artigiani e commercianti.

INPS GESTIONE SEPARATA - Termine per il versamento dei contributi dovuti a saldo 2016 e in acconto per l'anno 2017, dagli iscritti alla gestione separata.

INPS CONTRIBUTI VOLONTARI - Termine di versamento dei contributi volontari per il 1° trim. 2017.

LEASING E NOLEGGIO - Le società che effettuano attività di leasing o noleggio, devono comunicare all'Anagrafe Tributaria i dati anagrafici dei clienti relativi ai contratti posti in essere nel 2016.

IUC - I soggetti passivi ai fini IMU-TASI-TARI devono presentare la dichiarazione relativa alla IUC entro il termine del 30 giugno dell'anno successivo alla data di inizio del possesso o della detenzione dei locali e delle aree soggette al tributo.

ESENZIONE IMU/TASI PER ENTI NON COMMERCIALI - Gli enti non commerciali che possiedono immobili oggetto di esenzione IMU/TASI per effetto dell'art. 7, comma 1, lett. i) del D.Lgs. 504/1992, devono inviare telematicamente al Dipartimento delle Finanze la relativa dichiarazione.

BOLLO VIRTUALE - Termine di versamento della terza rata bimestrale dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale per i soggetti autorizzati.

DOTTORI COMMERCIALISTI - Termine di versamento del contributo fisso per i pre-iscritti alla cassa di previdenza. Termine di scadenza della terza rata eccedenze 2016 per coloro che hanno scelto di rateizzare gli importi dovuti.

5 PER MILLE - Termine di invio della dichiarazione sostitutiva attestante la permanenza dei requisiti ai fini dell'iscrizione negli elenchi del 5 per mille da parte delle associazioni di volontariato e associazioni sportive dilettantistiche.

AUTOTRASPORTO - Termine per la presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza di rimborso dell'eccedenza di credito d'imposta sulle accise non utilizzata in compensazione entro il 31/12/2016.

Gli adempimenti fiscali e il versamento di imposte e contributi che scadono nel periodo compreso tra il 1° agosto e il 20 agosto di ogni anno, sono prorogati senza applicazione di maggiorazioni al 20 agosto.

- 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).