

## SCADENZARIO MESE DI GIUGNO 2018

<b>15 GIUGNO</b>	<p><b><u>Adempimenti IVA</u></b></p> <p><b>Registrazione</b> - 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.</p> <p><b>Fattura cumulativa</b> - 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.</p> <p><b>Operazioni con l'estero</b> - Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili;</li><li>- la fattura relativa alle prestazioni di servizi generiche rese a soggetti passivi stabiliti fuori dall'Italia;</li><li>- l'autofattura relativa a prestazioni di servizi generici resi da soggetto passivo stabilito fuori dall'UE.</li></ul> <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> <p><b>Associazioni sportive</b> - 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.</p>
<b>16 GIUGNO</b>	<p><b>VERSAMENTO RITENUTE ALLA FONTE</b> - 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.</p> <p><b><u>IVA PERIODICA</u></b> - Termine per la liquidazione e il versamento dell'IVA del mese precedente per i contribuenti mensili.</p> <p><b><u>IVA ANNUALE CONTRIBUENTI TRIMESTRALI</u></b> Termine per il versamento della rata dell'IVA annuale maggiorata degli interessi.</p> <p><b>IVA - Contabilità presso terzi</b> - Termine ultimo per i contribuenti mensili che affidano la tenuta della contabilità a terzi per il calcolo dell'Iva a debito o a credito relativa al mese di MAGGIO 2018, relativamente alle operazioni effettuate e registrate nel mese di APRILE 2018.</p>

	<p><b>Assegnazione/Cessione di beni ai soci</b> - Termine di versamento della seconda rata, pari al 40%, dell'imposta sostitutiva dovuta a seguito di cessioni o assegnazioni agevolate di beni ai soci, effettuata entro il 30/9/2017.</p> <p><b>Estromissione di immobile strumentale</b> - Termine di versamento della seconda rata, pari al 40%, dell'imposta sostitutiva dovuta a seguito dell'estromissione agevolata di immobili strumentali da parte dell'imprenditore individuale, effettuata entro il 31/5/2017.</p> <p><b>IMU - TERMINE PER IL VERSAMENTO DELLA PRIMA O UNICA RATA RELATIVA ALL'IMU DOVUTA PER L'ANNO 2018</b></p> <p><b>TASI - TERMINE PER IL VERSAMENTO DELLA PRIMA O UNICA RATA RELATIVA ALLA TASI DOVUTA PER L'ANNO 2018</b></p> <p><b>Imposta sugli intrattenimenti</b> - Termine per il versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte nel mese precedente.</p> <p><b>Imposta sulle transazioni finanziarie</b> - 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><b>INPS DIPENDENTI E PARASUBORDINATI</b> - 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><b>INPS gestione ex ENPALS</b> - 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><b>INPS AGRICOLTURA</b> - Termine per il versamento dei contributi previdenziali e assistenziali dovuti per gli operai agricoli relativamente al 4° trim. 2017</p>
<b>18 GIUGNO</b>	<p><b>CASSA PREVIDENZA RAGIONIERI COMMERCIALISTI</b> - Termine per il versamento della terza rata dei contributi minimi e di maternità dovuti per l'anno 2018</p>
<b>20 GIUGNO</b>	<p><b>CONAI</b> - Termine entro il quale i produttori di imballaggi devono presentare al CONAI la denuncia mensile relativa al mese precedente.</p> <p><b>730 precompilato</b> - Termine ultimo per l'annullamento del modello 730 precompilato già inviato.</p>
<b>25 GIUGNO</b>	<p><b>Elenchi Intrastat</b> - 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. Si ricorda che, a partire dalle operazioni effettuate nell'anno 2018, sono aboliti i <u>modelli Intrastat trimestrali</u> relativi agli acquisti di beni e servizi e i modelli hanno solo valenza statistica. Sono stati modificati anche i limiti per l'individuazione dell'obbligo di invio mensile.</p>

<p><b>29 GIUGNO</b></p>	<p><b>DEPOSITO BILANCIO</b> - Termine ultimo per l'approvazione del bilancio d'esercizio delle società di capitali che si avvalgono del maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio in presenza di particolari esigenze legate alla struttura ed all'oggetto della società.</p> <p><b>MODELLO 730</b> - Il CAF o il professionista abilitato rilasciano ricevuta dell'avvenuta presentazione da parte del contribuente delle dichiarazioni consegnate entro il 22/6/2018 e provvede alla relativa trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate.</p>
<p><b>30 GIUGNO</b></p>	<p><b>Contratti di locazione</b> - Termine ultimo per il pagamento dell'imposta di registro sui nuovi contratti di locazione sul rinnovo, per i contratti con decorrenza 1° GIUGNO 2018, in assenza di opzione per il regime della cedolare secca.</p> <p><b>DICHIARAZIONI DEI REDDITI 2018 E IRAP 2018</b> - Entro questa data devono essere effettuate la liquidazione ed il versamento delle imposte sui redditi e dell'IRAP risultanti dalle relative dichiarazioni per quanto riguarda l'anno d'imposta 2017. Entro la stessa data occorre provvedere all'eventuale versamento di:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>Diritto annuale Camera di Commercio</b></li><li>- <b>Saldo 2017 e acconto 2018 Contributi IVS artigiani e commercianti calcolati sull'eccedenza il minimale</b></li><li>- <b>Saldo 2017 e acconto 2018 contributi dovuti dagli iscritti alla gestione separata</b></li><li>- <b>Saldo 2017 e acconto 2018 cedolare secca sugli affitti</b></li><li>- <b>Acconto del 20% sui redditi soggetti a tassazione separata</b></li><li>- <b>Maggiorazione IRES per le società di comodo</b></li><li>- <b>Versamento delle imposte conseguenti all'adeguamento agli studi di settore</b></li><li>- <b>Versamento dell'IVIE e dell'IVAFE relative rispettivamente agli immobili posseduti all'estero ed alle attività finanziarie detenute all'estero</b></li></ul> <p><b>RIALLINEAMENTO VALORI FISCALI PER OPERAZIONI STRAORDINARIE</b> - Termine per il versamento dell'imposta sostitutiva per i soggetti IRES che effettuano il riallineamento dei valori fiscali in occasione di operazioni straordinarie.</p> <p><b>RICONOSCIMENTO DEI MAGGIORI VALORI ISCRITTI IN BILANCIO</b> - Termine per il versamento dell'imposta sostitutiva per il riconoscimento fiscale dei maggiori valori iscritti in bilancio in occasione di operazioni di fusione, scissione e conferimento di azienda.</p> <p><b>RIALLINEAMENTO PER SOCIETA' IN CONSOLIDATO O TRASPARENZA</b> - Termine per il versamento dell'imposta sostitutiva per le società aderenti al consolidato fiscale o in regime di trasparenza fiscale che hanno riallineato i valori civilistici a quelli fiscali.</p> <p><b>RIVALUTAZIONE QUOTE E TERRENI</b> - Termine per il 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 al 01/01/2018. Entro la stessa data deve essere giurata la perizia di stima. Entro questa data devono pagare la relativa rata di imposta sostitutiva, i contribuenti che hanno aderito alla rivalutazione di partecipazioni e terreni negli anni 2016 e 2017.</p>

30 GIUGNO

### 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.

**VERSAMENTO DELL'IVA ANNUALE RELATIVA ALL'ANNO 2017 PER I SOGGETTI che hanno scelto di differire il versamento in dichiarazione dei redditi, applicando la maggiorazione dello 0,40% a titolo di interesse per ogni mese o frazione di mese successivo al 16/3/2018.**

**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 CONTRIBUTI VOLONTARI** - Termine per il versamento dei contributi volontari relativi al 1° trim. 2018.

**DICHIARAZIONE IMU/TASI (IUC)** - Termine per il versamento della dichiarazione relativa alle variazioni in materia di IMU e TASI relative all'anno precedente.

**IMU/TASI ENTI NON COMMERCIALI** - Gli enti non commerciali che possiedono immobili oggetto dell'esenzione d'imposta sono tenuti ad inviare al Dipartimento delle Finanze la dichiarazione IMU/TASI ENC.

**Imposta di bollo** - Termine per il versamento a mezzo modello F24 della terza rata bimestrale dell'imposta di bollo assoluta in modo virtuale per i soggetti autorizzati.

**Dichiarazione 5 per mille** - Termine decadenziale per l'invio della dichiarazione attestante la permanenza dei requisiti ai fini dell'iscrizione negli elenchi dei beneficiari del 5 per mille da parte di enti di volontariato ed associazioni sportive dilettantistiche.

**Canone RAI** - Termine per l'invio della dichiarazione sostitutiva ai fini dell'esonero dal versamento del canone RAI per il secondo semestre 2018.

**AUTOTRASPORTO** - Termine per la presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza di rimborso del credito relativo alle accise non utilizzato in compensazione entro il 31/12/2017

**ROTTAMAZIONE CARTELLE** - Entro questa data l'Agente della Riscossione comunica l'ammontare delle somme dovute.

## **Studio Commerciale Gori & Natali - Ragionieri Commercialisti - Revisori Contabili**

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).