



Circolare Speciale **49/2020** pagine: 3

Ripresa degli adempimenti fiscali nel mese di giugno 2020

Nel mese di giugno finisce il periodo di “moratoria” conseguente all'emergenza sanitaria, previsto per gli adempimenti fiscali in scadenza nei mesi di marzo, aprile e maggio.

Si ricordano i principali adempimenti in scadenza nel mese di giugno 2020, quali la presentazione di: dichiarazione Iva, esterometro, Lipe ed elenchi Intrastat.

Lo scadenario del mese include anche il primo rilevante appuntamento con la dichiarazione dei redditi in data 30.06.2020, nella quale è ancora fissata la scadenza del primo versamento Irpef, Ires, cedolare secca, ma per la quale si è in attesa di una auspicabile proroga fino al mese di Settembre 2020.

Si presenta una check-list delle principali scadenze fiscali del mese di giugno 2020, con particolare riferimento agli adempimenti sospesi dal D.L. "Cura Italia".

Scadenza	Adempimento		Esecuzione	
16.06.2020	Iva mensile	Imposta a debito relativa al mese di maggio 2020.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
	Saldo Iva annuale	4° rata del saldo Iva, maggiorato degli interessi per contribuenti che hanno optato per versamento rateale da marzo.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
	Ritenute	• Irpef sui redditi lavoro dipendente e assimilati del mese precedente.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
		• Irpef sui redditi lavoro autonomo/provvigioni del mese precedente.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
		• Addiz. Reg./comunale sui redditi da lavoro dipendente/assimilato del mese precedente.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
		• Prestazioni derivanti da contratti d'appalto d'opera o servizi condomini (4%).	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
		• Associati in partecipazione con apporto di solo lavoro e di capitale o misto per gli associati "qualificati".	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
	Contributi Inps/Enpals mensili	Da parte dei datori di lavoro a favore dei lavoratori dipendenti.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
Contributi Inps Gestione Separata	• Committente: sui compensi corrisposti a maggio 2020. • Associante: sui compensi corrisposti a maggio 2020.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
Acconto Imu 2020	• Versamento della 1° rata dell'Imu dovuta per il 2020. • Il Comune potrebbe aver sospeso il pagamento (ad eccezione della quota di competenza dello Stato riferita agli immobili Cat. D).	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
Estromissione agevolata	• 2° rata dell'imposta sostitutiva in relazione all'operazione di estromissione degli immobili delle imprese individuali posseduti alla data del 31.10.2018.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
25.06.2020	Intrastat	• Elenchi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni, nonché delle prestazioni di servizi relativi al mese precedente.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
30.06.2020	Mod. Redditi 2020 PF	<ul style="list-style-type: none"> • Termine entro il quale effettuare i versamenti senza maggiorazione relativi a: <ul style="list-style-type: none"> - saldo 2019 e 1° acconto 2020 Irpef; - saldo 2019 di Addiz. regionale Irpef; saldo 2019 e acconto 2020 di Addiz. comunale Irpef; - Iva su maggiori ricavi/compensi per adeguamento ai risultati degli ISA; - saldo 2019 e 1° acconto 2020 imposta sostitutiva contribuenti minimi e forfetari; - saldo 2019 e 1° acconto 2020 cedolare secca; - acconto 20% per i redditi a tassazione separata (quadro RM); - saldo 2019 e 1° acconto 2020 di Ivie e di Ivafe; - saldo 2019 e 1° acconto 2020 contributi Ivs e della Gestione separata Inps. • Saldo Iva 2019 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese/frazione di mese dal 16.04) per i soggetti che non usufruiscono della sospensione fino al 16.09.2020. 	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
	Mod. Redditi 2020 SC e ENC Soggetti con esercizio "solare" che hanno approvato il bilancio entro il 31.05.2020	<ul style="list-style-type: none"> • Termine entro il quale effettuare i versamenti senza maggiorazione relativi a: <ul style="list-style-type: none"> - saldo 2019 e 1° acconto 2020 Ires; - saldo 2019 e 1° acconto 2020 maggiorazione Ires per le società di comodo; - Iva su maggiori ricavi/compensi per adeguamento ai risultati degli ISA. • Saldo Iva 2019 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese/frazione di mese dal 16.04) per i soggetti che non usufruiscono della sospensione fino al 16.09.2020. 	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No

Scadenza	Adempimento		Esecuzione	
30.06.2020 (segue)	Mod. Redditi 2020 SP	<ul style="list-style-type: none"> Termine entro il quale effettuare i versamenti senza maggiorazione relativi a Iva su maggiori ricavi/compensi per adeguamento ai risultati degli ISA. Saldo Iva 2019 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese/frazione di mese dal 16.04) per i soggetti che non usufruiscono della sospensione fino al 16.09.2020. 	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
	Mod. Irap 2020	<ul style="list-style-type: none"> Saldo 2019 e 1° acconto 2020 dell'Irap da parte di: <ul style="list-style-type: none"> soggetti Irpef; soggetti Ires; con ricavi/compensi superiori a € 250.000.000. altri soggetti quali: enti pubblici, banche, intermediari finanziari, imprese di assicurazione. 	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
	Diritto annuale C.C.I.A.A.	<ul style="list-style-type: none"> Diritto annuale dovuto per il 2020. 	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
	Rivalutazione beni di impresa	<ul style="list-style-type: none"> 1ª 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. 	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
	Rivalutazione quote e terreni	<ul style="list-style-type: none"> 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. 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. 	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
30.06.2020 Ripresa adempimenti sospesi dal D.L. Cura Italia scadenti tra il 8.03.2020 e il 31.05.2020	LI.PE.	Liquidazioni del 1° trimestre 2020.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
	Esterometro	Operazioni effettuate nel 1° trimestre 2020.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
	Intrastat	Elenchi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni, nonché delle prestazioni di servizi relativi a febbraio, marzo e aprile 2020.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
		Elenchi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni, nonché delle prestazioni di servizi relativi al 1° trimestre 2020.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
		Elenchi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni, nonché delle prestazioni di servizi relativi a febbraio, marzo e aprile 2020 degli enti non commerciali e agricoltori esonerati.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
	Mod. Iva 2020	Trasmissione telematica della Dichiarazione Iva 2020.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
	Mod. TR	Rimborso/compensazione del credito del 1° trimestre 2020.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
	Mod. CUPE	Consegna ai percipienti dei redditi di capitale corrisposti.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
	Redditi PF 2019	Trasmissione del modello relativo alle persone decedute tra il 1.07.2019 e il 31.10.2019.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
	Rendiconto annuale	Redazione del rendiconto annuale da parte di Onlus, OdV ed Ong.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
	Enasarco	Contributi Enasarco riferiti al 1° trimestre 2020, relativi agli agenti e rappresentanti.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
	Agevolazione caro gasolio	Trasmissione dell'istanza da parte degli autotrasportatori riferita ai consumi del 1° trimestre 2020.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
	Mod. EAS	Presentazione del modello EAS.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No
Iva Moss	Trasmissione telematica della dichiarazione relativa alle operazioni effettuate nel 1° trimestre 2020.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	
Cinque per mille	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.	<input type="checkbox"/> Sì	<input type="checkbox"/> No	



[CHECK LIST SCADENZE FISCALI GIUGNO \(COMPILABILE\)](#)