

**PRINCIPALI SCADENZE DI GIUGNO 2016**

<b>15 - MERCOLEDÌ</b>	
<b>FATTURAZIONE DIFFERITA</b>	Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel corso del mese di maggio e risultanti da documenti di accompagnamento (Ddt, bolla di consegna e simili), tenendo presente che l'annotazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione.
<b>FATTURE E AUTOFATTURE DI IMPORTO &lt; €.300,00</b>	Annotazione dell'eventuale cumulativa delle fatture emesse e/o ricevute, nonché delle autofatture emesse dal cessionario/committente per le operazioni, rilevanti in Italia, poste in essere dal cedente/prestatore non residente di ammontare < €300
<b>REGISTRAZIONE DEI CORRISPETTIVI</b>	Annotazione, anche cumulativa, delle operazioni, effettuate nel corso del mese di maggio, per le quali risultano emessi scontrino o ricevuta fiscale.
<b>ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE</b>	Annotazione, anche in unica registrazione, dell'importo dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività commerciale nel mese di maggio.
<b>IMU AGGIORNAMENTO RENDITA CATASTALE</b>	Presentazione tramite la procedura DOCFA degli atti di aggiornamento per la rideterminazione della rendita catastale mediante stima diretta degli immobili a destinazione speciale e particolare (categorie D ed E) al fine di escludere le eventuali "componenti impiantistiche" che, come previsto dalla Stabilità 2016, non rilevano più per la stima diretta. La presentazione dell'atto di aggiornamento consente di "anticipare" l'effetto della nuova rendita catastale rideterminata dall'1/01/2016

<b>16 - GIOVEDÌ</b>	
<b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE</b>	Liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese di maggio (contribuenti mensili)
<b>IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE</b>	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di maggio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi
<b>RITENUTE</b> (su pagamenti effettuati nel mese di maggio 2016)	<p><b>Irpef sui redditi lavoro dipendente e assimilati:</b> versamento delle ritenute relative a redditi di lavoro dipendente (cod. trib.1001) e assimilati (cod. trib. 1004)</p> <p><b>Irpef sui redditi lavoro autonomo e provvigioni:</b> versamento delle ritenute relative ai professionisti ed altre attività di lavoro autonomo (cod. trib. 1040) ed agli agenti e rappresentanti (cod. trib. 1038)</p> <p><b>Addiz. Regionali/comunali sui redditi da lavoro dipendente</b> del mese precedente</p> <p><b>Condomini:</b> versamento ritenute (4%) per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto d'opera o servizi effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (cod. trib. 1020 prestatori IRES, cod. trib. 1019 prestatori IRPEF)</p> <p><b>Associati in partecipazione:</b> versamento ritenute sugli associati in partecipazione con apporto di solo lavoro (cod. trib. 1040) e di capitale o misto (cod. trib. 1030) se l'ammontare dell'apporto è &lt; 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.</p> <p><b>Banche e le Poste Italiane:</b> versamento della ritenuta sui bonifici per lavori che danno accesso alla detrazione Irpef</p> <p><b>Ritenute alla fonte su dividendi:</b> versamento delle ritenute operate (26%) relativamente ai dividendi corrisposti nel primo trimestre per partecipazioni non qualificate (codice tributo 1035).</p>
<b>INTRATTENIMENTI</b>	<b>Versamento imposta:</b> versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte, in maniera continuativa, nel mese di maggio
<b>PREVIDENZA</b>	<p><b>Contributi Inps / Enpals mensili:</b> versamento all'INPS da parte dei datori di lavoro dei contributi previdenziali a favore della generalità dei dipendenti, relativi alle retribuzioni maturate nel mese di maggio.</p> <p><b>INPS - Gestione Separata:</b> versamento del contributo del 24% o 31,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a maggio a co.co. co., collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui</p>

	compensi corrisposti a maggio agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il DLgs.81/2015, nella misura del 24% o 31,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).
<b>IMU 2016</b>	Versamento, da parte di proprietari/titolari di altri diritti reali/ locatari di immobili in leasing, dell'imposta dovuta per il 2016 (1° rata o unica soluzione) mediante 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.
<b>TASI 2016</b>	Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori, della prima o unica rata dell'imposta dovuta per il 2016, utilizzando le aliquote e le detrazioni previste per i 12 mesi dell'anno precedente.
<b>DIRITTO ANNUALE CCIAA</b>	Versamento del diritto CCIAA 2016 (codice tributo 3850)
<b>UNICO PF 2016</b>	Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ IRPEF (saldo 2015 e 1° acconto 2016)</li> <li>▪ addizionale regionale IRPEF (saldo 2015)</li> <li>▪ addizionale comunale IRPEF (saldo 2015 e acconto 2016)</li> <li>▪ acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata</li> <li>▪ cedolare secca (saldo 2015 e 1° acconto 2016)</li> <li>▪ contributo di solidarietà (3%) in caso di reddito superiore a € 300.000</li> <li>▪ IVIE/IVAFAE (saldo 2015 e 1° acconto 2016)</li> <li>▪ imposta sostitutiva contribuenti minimi (5%, saldo 2015 e 1° acconto 2016);</li> <li>▪ imposta sostitutiva contribuenti forfetari (15%, saldo 2015 e 1° acconto 2016);</li> <li>▪ imposta sostitutiva forfetari "start-up" (5%, saldo 2015 e 1° acconto 2016);</li> </ul>
<b>UNICO SP 2016</b>	Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ saldo IVA 2015 maggiorato 1,2% (0,4% per mese/frazione di mese dal 16/3)</li> <li>▪ imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2014 e 2015. Per i riallineamenti di esercizi precedenti vanno versate le rate successive.</li> <li>▪ imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31/12/2015 da quadro EC;</li> <li>▪ imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie</li> </ul>
<b>UNICO SC 2016</b>	Termine entro il quale effettuare, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio nei termini ordinari), i versamenti relativi a: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ saldo IVA 2015 maggiorato dell'1,2% (0,4% mese/frazione di mese dal 16/3)</li> <li>▪ IRES (saldo 2015 e 1° acconto 2016)</li> <li>▪ maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2015 e 1° acconto 2016)</li> <li>▪ imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2014 e 2015. Per i riallineamenti di esercizi precedenti vanno versate le rate successive.</li> <li>▪ imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31/12/2015 da quadro EC;</li> <li>▪ imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie.</li> </ul>
<b>IRAP 2016</b>	Versamento IRAP (saldo 2015 e 1° acconto 2016) da parte di persone fisiche, società di persone ed assimilati, società di capitali/enti non commerciali con esercizio solare.
<b>STUDI DI SETTORE ADEGUAMENTO</b>	Versamento dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi/compensi da parte dei soggetti che si adeguano agli studi di settore 2015 (codice tributo 6494) e dell'eventuale maggiorazione del 3% (codice tributo 4726 per le persone fisiche e 2118 per i soggetti diversi dalle persone fisiche).

<b>RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA</b>	Versamento dell'imposta sostitutiva (12% per i beni non ammortizzabili - 16% per i beni ammortizzabili) per la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni riservata alle società di capitali ed enti commerciali, effettuata nel bilancio 2015, e per l'eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo.
<b>27 - LUNEDÌ</b>	
<b>INTRASTAT MENSILI</b>	Invio telematico degli elenchi riepilogativi di cessioni/acquisti di beni e servizi resi/ricevuti in ambito comunitario registrati o soggetti a registrazione relative al mese di maggio (mensili).
<b>30 - GIOVEDÌ</b>	
<b>ACQUISTI DA SAN MARINO</b>	Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a maggio. A tal fine va utilizzato il quadro SE del modello di comunicazione "polivalente".
<b>E-MENS</b>	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.81/2015
<b>MODELLO UNICO PF</b>	Presentazione, presso un ufficio postale, del modello Unico PF 2016 in forma cartacea da parte di persone fisiche non obbligate alla trasmissione in via telematica.
<b>IMU/TASI - DICHIARAZIONE</b>	Presentazione al competente Comune della dichiarazione IMU relativamente ai fabbricati /aree posseduti al 01/01/2016 o per i quali sono intervenute variazioni ai fini della determinazione dell'imposta. La presentazione della suddetta dichiarazione vale anche ai fini TASI.
<b>5% DELL'IRPEF ADEMPIMENTI BENEFICIARI</b>	Invio, a mezzo raccomandata A/R o PEC, alla competente DRE, da parte dei legali rappresentanti degli enti di volontariato (ONLUS, APS, ecc.) iscritti nell'apposito elenco 2016, della dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà attestante il possesso dei requisiti, unitamente alla copia del documento d'identità. Per le associazioni sportive dilettantistiche la dichiarazione in esame va inviata all'Ufficio territoriale del CONI nel cui ambito si trova la sede dell'associazione.
<b>RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI AL 01/01/2014</b>	Versamento della terza rata dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione di terreni/partecipazioni non quotate posseduti, non in regime d'impresa, al 01/01/2014 (cod. trib. 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate)
<b>RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI AL 01/01/2015</b>	Versamento della seconda rata dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione di terreni/partecipazioni non quotate posseduti, non in regime d'impresa, al 01/01/2015 (cod. trib. 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate)
<b>RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI AL 01/01/2016</b>	Versamento della prima o unica rata dell'imposta sostitutiva (8%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, al 01/01/2016 (cod. trib. 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).
<b>COMUNICAZIONE LEASING, LOCAZIONI O NOLEGGI</b>	Invio della comunicazione dei dati riguardanti i contratti stipulati nel 2015 da parte: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ delle società di leasing per i contratti di leasing finanziario e/o operativo, aventi ad oggetto immobili e mobili;</li> <li>▪ degli operatori esercenti l'attività di locazione e/o di noleggio di autovetture, caravan, unità da diporto e aeromobili</li> </ul> In alternativa all'apposito modello "Comunicazione contratti di leasing e di noleggio" può essere utilizzato il Modello di comunicazione polivalente.
<b>ACCISE AUTOTRASPORTATORI</b>	Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza per chiedere a rimborso il credito 2014 non utilizzato in compensazione entro il 31/12/2015.
<b>BONUS INVESTIMENTI MEZZOGIORNO</b>	Termine iniziale per la presentazione telematica alle Entrate, utilizzando il software denominato "Creditoinvestimentisud", del modello per la fruizione del credito d'imposta da parte delle imprese che acquistano, nel periodo 01/01/2016 - 31/12/2019, beni strumentali nuovi destinati a strutture produttive del Mezzogiorno.