

PRINCIPALI SCADENZE DI GIUGNO 2015

15 LUNEDÌ	
FATTURAZIONE DIFFERITA	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.
FATTURE E AUTOFATTURE DI IMPORTO < €.300,00	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
REGISTRAZIONE DEI CORRISPETTIVI	Annotazione, anche cumulativa, delle operazioni, effettuate nel corso del mese di maggio, per le quali risultano emessi scontrino o ricevuta fiscale.
ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE	Annotazione, anche in unica registrazione, dell'importo dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività commerciale nel mese di maggio.

16 MARTEDÌ	
IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese di maggio (contribuenti mensili)
IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di maggio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi
RITENUTE (su pagamenti effettuati nel mese di maggio 2015)	<p>Irpef sui redditi lavoro dipendente e assimilati: versamento delle ritenute relative a redditi di lavoro dipendente (cod. trib.1001) e assimilati (cod. trib. 1004)</p> <p>Irpef sui redditi lavoro autonomo e provvigioni: 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>Addiz. Regionali/comunali sui redditi da lavoro dipendente del mese precedente</p> <p>Condomini: 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>Associati in partecipazione: 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 < 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.</p> <p>Banche e le Poste Italiane: versamento della ritenuta sui bonifici per lavori che danno accesso alla detrazione Irpef</p> <p>Ritenute alla fonte su dividendi: versamento delle ritenute operate (26%) relativamente ai dividendi corrisposti nel primo trimestre per partecipazioni non qualificate (codice tributo 1035).</p>
INTRATTENIMENTI	Versamento imposta: versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte, in maniera continuativa, nel mese di maggio
PREVIDENZA	<p>Contributi Inps / Enpals mensili: 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>INPS - Gestione Separata: versamento del contributo del 23,5% o 30,72%, da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a maggio a collaboratori coordinati e continuativi/progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso > € 5.000).</p> <p>Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a maggio agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 23,5% o 30,72% (soggetti non pensionati/non iscritti ad altra previdenza).</p>
IMU 2015	Versamento, da parte di proprietari/titolari di altri diritti reali/ locatari di immobili in leasing, dell'imposta dovuta per il 2015 (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.
TASI 2015	Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori, della prima o unica rata dell'imposta dovuta per il 2015.
DIRITTO ANNUALE CCIAA	Versamento del diritto CCIAA 2015 (codice tributo 3850)
UNICO PF 2015 SOGGETTI ESCLUSI DA EVENTUALE PROROGA	Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a: <ul style="list-style-type: none"> ▪ IRPEF (saldo 2014 e 1°acconto 2015) ▪ addizionale regionale IRPEF (saldo 2014) ▪ addizionale comunale IRPEF (saldo 2014 e acconto 2015) ▪ acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata ▪ cedolare secca (saldo 2014 e 1°acconto 2015) ▪ contributo di solidarietà (3%) in caso di reddito superiore a € 300.000 ▪ IVIE/IVAFE (saldo 2014 e 1°acconto 2015)
UNICO SP 2015 SOGGETTI ESCLUSI DA EVENTUALE PROROGA	Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a: <ul style="list-style-type: none"> ▪ saldo IVA 2014 maggiorato 1,2% (0,4% per mese/frazione di mese dal 16/3) ▪ imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2013 e 2014. Per i riallineamenti di esercizi precedenti vanno versate le rate successive. ▪ imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31/12/2014 da quadro EC; ▪ imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.
UNICO SC 2015 SOGGETTI ESCLUSI DA EVENTUALE PROROGA	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"> ▪ saldo IVA 2014 maggiorato dell'1,2% (0,4% mese/frazione di mese dal 16/3) ▪ IRES (saldo 2014 e 1°acconto 2015) ▪ maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2014 e 1° acconto 2015) ▪ imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2013 e 2014. Per i riallineamenti di esercizi precedenti vanno versate le rate successive ▪ imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31/12/2014 da quadro EC; ▪ imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie
MOD. IRAP 2015 SOGGETTI ESCLUSI DA EVENTUALE PROROGA	Versamento IRAP (saldo 2014 e 1°acconto 2015) 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.

25 GIOVEDÌ

INTRASTAT MENSILI	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 aprile (mensili) .
--------------------------	--

30 MARTEDÌ

ACQUISTI DA SAN MARINO	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".
E-MENS	Invio telematico del mod.UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di maggio. L'adempimento riguarda anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi o lavoratori a progetto, incaricati

	alla vendita a domicilio, autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro.
MODELLO UNICO PF	Presentazione, presso un ufficio postale, del modello Unico PF 2015 in forma cartacea da parte di persone fisiche non obbligate alla trasmissione in via telematica.
IMU/TASI - DICHIARAZIONE	Presentazione al competente Comune della dichiarazione IMU relativamente ai fabbricati /aree posseduti al 01/01/2015 o per i quali sono intervenute variazioni ai fini della determinazione dell'imposta. La presentazione della suddetta dichiarazione vale anche ai fini TASI.
5% DELL'IRPEF ADEMPIMENTI BENEFICIARI	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 2015, 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.
RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI AL 01/01/2013	Versamento della terza rata dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione di terreni/partecipazioni non quotate posseduti, non in regime d'impresa, al 01/01/2013 (cod. trib. 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate)
RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI AL 01/01/2014	Versamento della seconda rata dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione di terreni/partecipazioni non quotate posseduti, non in regime d'impresa, al 01/01/2014 (cod. trib. 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate)
RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI AL 01/01/2015	Versamento della prima o unica rata dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione dei terreni (8%) e delle partecipazioni (non qualificate 4%, qualificate 8%) posseduti, non in regime d'impresa, al 01/01/2015 (cod. trib. 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).
COMUNICAZIONE LEASING, LOCAZIONI O NOLEGGI	Invio della comunicazione dei dati riguardanti i contratti stipulati nel 2014 da parte: <ul style="list-style-type: none"> ▪ delle società di leasing per i contratti di leasing finanziario e/o operativo, aventi ad oggetto immobili e mobili; ▪ degli operatori esercenti l'attività di locazione e/o di noleggio di autovetture, caravan, unità da diporto e aeromobili In alternativa all'apposito modello " <i>Comunicazione contratti di leasing e di noleggio</i> " può essere utilizzato il Modello di comunicazione polivalente.