

SCADENZARIO

giugno 2018



SCADENZARIO **GIUGNO 2018**

Venerdì 15

IVA FATTURAZIONE DIFFERITA

Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese precedente e risultanti da documenti di accompagnamento. La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione.

REGISTRAZIONE CORRISPETTIVI

Registrazione delle operazioni effettuate nel mese precedente per le quali sono stati rilasciati lo scontrino o la ricevuta fiscale.

Sabato 16 (spostato al 18)

IRPEF RITENUTE

Versamento delle ritenute d'acconto su redditi da lavoro autonomo (abituale e occasionale), diritti d'autore e simili corrisposti nel mese precedente.

Versamento ritenute operate nel mese precedente su redditi relativi a provvigioni, rapporti di commissione-agenzia, associazione in partecipazione, mediazione, rappresentanza, ecc., nonché su corrispettivi per contratti d'appalto nei confronti dei condomini.

DICHIARAZIONE DI INTENTO

Il decreto semplificazioni ha stabilito che dovrà essere il committente/cessionario (esportatore abituale) a dover trasmettere la dichiarazione in via telematica all'agenzia delle Entrate. La dichiarazione d'intento e la ricevuta di trasmissione all'Agenzia delle entrate saranno consegnate al cedente/fornitore, il quale dovrà riepilogare nella dichiarazione Iva annuale i dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute.

IVA - LIQUIDAZIONE MENSILE

Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al mese di maggio 2018.

RITENUTE IRPEF E ADD. REGIONALE/COMUNALE

Versamento delle ritenute alla fonte operate dal sostituto d'imposta sui redditi da lavoro dipendente e assimilati. **VERSAMENTO CONTRIBUTI INPS:** versamento dei contributi previdenziali da lavoro dipendente e gestione separata.

Lunedì 18

EBAT

Versamento contributi Ebat mediante modello F24 con la particolare attenzione di inserire il codice di versamento Ebna.

Mercoledì 20

AREA SAPI

I produttori e gli utilizzatori di imballaggi iscritti al Consorzio nazionale imballaggi (CONAI) e in regime di dichiarazione mensile dovranno presentare la denuncia e calcolare il contributo prelevato o dovuto nel mese precedente. Entro i successivi 90 gg dovranno essere versati gli importi relativi sui conti, uno per ogni tipologia di materiale, del CONAI (Art. 7 comma 9-10 Regolamento CONAI).

Lunedì 25

ELENCHI INTRASTAT - MENSILI

Presentazione elenchi Intrastat relativi al mese precedente.

CASSA EDILE DI TRENTO

Versamento dei contributi alla Cassa Edile della Provincia di Trento.

Sabato 30

SCHEDE CARBURANTI

Rilevazione dei chilometri dall'apposito dispositivo esistente nel veicolo e annotazione sulla scheda carburanti (mensile o trimestrale).

INVIO TELEMATICO FLUSSO UNIEMENS

Invio telematico del flusso uniemens relativo ai dati retributivi e contributivi inps di lavoratori dipendenti e parasubordinati (retribuzione mese di maggio 2018).

Sabato 30 (spostato al 2 luglio)

UNICO 2018 PERSONE FISICHE

Versamento saldo 2017 e primo acconto 2018 imposte (Irpef, addizionali, Iva), contributi (IVS, gestione separata, ecc.), cedolare secca, imposte sostitutive (minimi, nuove iniziative, riallineamento valori civili/fiscali), acconto del 20% dell'imposta per i redditi soggetti a tassazione separata, imposta sul valore degli immobili situati all'estero (0,76%) ed imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero (0,15%) risultanti dalla dichiarazione Unico/PF 2015.

UNICO 2018 SOCIETÀ DI PERSONE

Versamento delle imposte risultanti dal Mod. Unico/SP 2018.

UNICO 2018 SOCIETÀ DI CAPITALI

Per i soggetti Ires con esercizio solare, versamento saldo 2017 e primo acconto 2018 delle imposte risultanti dal Mod. Unico/SC 2018.

IRAP

Versamento dell'Irap (saldo 2017 e primo acconto 2018) per le persone fisiche, società di persone e società di capitali con esercizio coincidente con l'anno solare.

DIRITTO ANNUALE CAMERA DI COMMERCIO

Versamento diritto CCIAA 2018 da parte dei soggetti iscritti nella sezione ordinaria del registro delle imprese e dei soggetti iscritti nelle sezioni speciali.

STUDI DI SETTORE

Versamento dell'Iva dovuta sui maggiori compensi/ricavi da parte dei soggetti che si adeguano agli studi di settore per il 2017 e dell'eventuale maggiorazione del 3%.

IM. I. S PROVINCIA DI TRENTO

La Provincia Autonoma di Trento, L.P. n. 14 del 30 dicembre 2014 ha previsto a decorrere dal 2015 l'entrata in vigore dell'IMIS, la nuova imposta che unisce IMU e TASI. La prima scadenza è prevista per il 16 giugno ma si rimanda ai rispettivi regolamenti comunali in quanto possono deliberare diversamente.

IMU FUORI DAL TERRITORIO DELLA PROVINCIA DI TRENTO

Pagamento con mod. F24, in unica soluzione o in acconto, dell'imposta municipale propria dovuta per il 2018. Non si applicherà all'abitazione principale e alle relative pertinenze, però solo se si tratta di immobili non di lusso e cioè quelli che non rientrano nelle categorie catastali A/1, A/8 o A/9, nonché ad altre tipologie di immobili individuate ex lege o per regolamento comunale.

CEDOLARE SECCA SUGLI AFFITTI

Per i locatori, persone fisiche, proprietari o titolari di diritti reali di godimento di unità immobiliari abitative locate, versamento del saldo 2017 e della prima di rata di acconto per il 2018 dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e relative addizionali, delle imposte di registro e di bollo.

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI

Per i soggetti che hanno rivalutato terreni e/o partecipazioni non quotate in mercati regolamentati detenuti/e al 1° gennaio 2018 versamento della prima o unica rata dell'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi pari all'8% per le categorie di partecipazioni (non qualificate e qualificate) nonché per i terreni.

IMPOSTA DI REGISTRO

Versamento dell'imposta di registro su contratti di locazione ed affitto nuovi o la cui annualità decorre dal primo di giugno per i quali non si è scelto il regime della "cedolare secca". I contratti di locazione ed affitto nuovi devono essere successivamente registrati entro 30 giorni dalla data degli stessi.

RIVALUTAZIONE DI TERRENI E PARTECIPAZIONI

Redazione e asseverazione perizia di stima.

ACCISE AUTOTRASPORTATORI

Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza del credito relativo al 1°, 2° e 3° trimestre 2016 non utilizzato in compensazione entro il 31 dicembre 2017.

N.B. (D.Lgs. 148/2015 - D.Lgs. 185/2016 correttivo Jobs Act): le domande di CIGO per eventi oggettivamente non evitabili, verificatisi dall'8/10/2016, dovranno essere inviate all'Inps entro la fine del mese successivo a quello in cui si è verificato l'evento; per tutti gli altri tipi di eventi, verificatisi dal 24/09/2015, la domanda dovrà essere inviata entro il termine di 15 giorni dall'inizio della sospensione o riduzione dell'attività lavorativa.