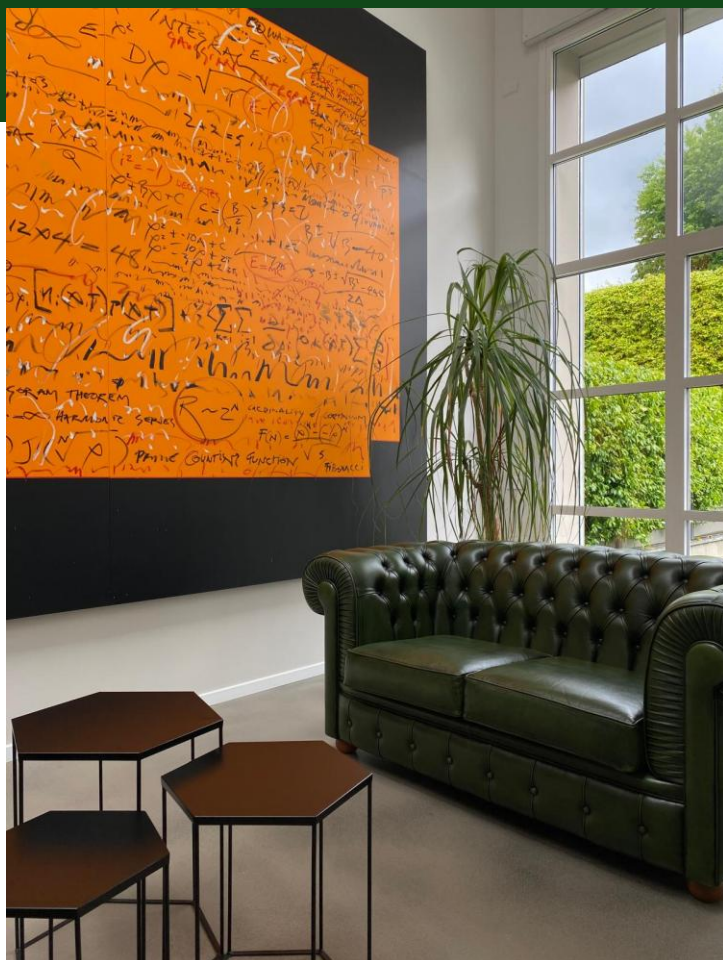




Athenaeum Srl

Società tra Professionisti



*Dott. Giovanni Cremona
Dott. Paolo Monarca
Dott.ssa Michela Tinti
Dott. Andrea Mancini
Dott. Mirko Bellegotti
Dott.ssa Francesca Colombo*

*Dott.ssa Barbara Lombardi
Dott. Riccardo Fanelli
Dott.ssa Paola Zanaboni
Dott.ssa Marina Torretta
Dott.ssa Francesca Amenini
Dott.ssa Clarissa Cremona*

Circolare di aggiornamento n. 10/2026:

Le ultime novità fiscali in breve

Le scadenze del mese di giugno

Athenaeum Srl STP

Sede Legale
Via N. Bixio, 2/C - 21052
Busto Arsizio (VA)

Sedi Operative
Piazza Maggioli, 34 - 20015
Parabiago (MI)
Tel. 0331 - 49.99.11

Via N. Bixio, 2/C - 21052
Busto Arsizio (VA)
Tel. 0331 - 49.99.22

Fax 0331 - 49.99.99

Email infoservice@athstp.com
Pec athenaeum-stp@legalmail.it
Sito: www.athstp.com

Cap. Sociale € 100.000.= i.v.
P. IVA/C.F. 11654000964

Registro delle Imprese di Varese
n. 11654000964 -
R.E.A. Varese n. 385169
Iscritta all'Ordine dei Dottori
Commercialisti e degli Esperti
Contabili di Busto Arsizio al n.
22

LE ULTIME NOVITA' FISCALI IN BREVE

Versamenti Forfettari e soggetti ISA DL n. 89/2026, art. 6

Il DL 89/2026, con l'art. 6, ha concesso anche quest'anno la proroga del termine per il versamento del saldo 2025 e del primo acconto 2026 delle imposte sui redditi nonché del saldo IVA 2025.

La proroga riguarda:

- i soggetti ISA, compresi i forfetari e i minimi,
- i soggetti che partecipano a società / associazioni / imprese "interessate" dagli ISA.

I versamenti possono essere effettuati:

- entro il 20 luglio 2026, senza alcuna maggiorazione;
- entro il 20 agosto 2026, con la maggiorazione pari allo 0,80%.

I termini di versamento per i soggetti "privati" e i contribuenti non ISA rimangono fissati al 30 giugno 2026 oppure al 30 luglio 2026 (con la maggiorazione dello 0,40%).

LE SCADENZE DEL MESE DI GIUGNO

Attenzione – Gli adempimenti in generale (compresi quelli aventi natura fiscale e previdenziale, nonché quelli che comportano versamenti) che risultano scadenti in giorno festivo, ai sensi dell'art. 2963 c.c., sia dell'art. 6, comma 8 D.L. 330/1994 (convertito dalla L. 473/1994) sia, infine dell'art. 18 D. Lgs 241/1994 sono considerati tempestivi se posti in essere il primo giorno lavorativo successivo.

Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro

Di interesse	Eseguito

I soggetti che hanno stipulato contratti di locazione di immobili devono effettuare la registrazione entro 30 giorni dalla data del contratto stesso. L'imposta deve essere determinata ed assolta dal contribuente mediante versamento con modello F24 Elide.

Per la gestione degli adempimenti connessi (registrazione – adempimenti successivi) è utilizzabile il modello RLI disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate.

Lunedì, 1° giugno

Inps - Denuncia mensile retributiva e contributiva (UNIEMENS individuale)

Di interesse	Eseguito

Comunicazione dei dati retributivi e contributivi, nonché delle informazioni necessarie per l'implementazione delle posizioni assicurative individuali e per l'erogazione delle prestazioni (**maggio**).

Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA

I soggetti passivi IVA devono effettuare l'invio telematico della Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relativa al **trimestre 1° gennaio 2026- 31 marzo 2026**.

Di interesse	Eseguito

Versamento trimestrale imposta di bollo fatture elettroniche

Versamento imposta di bollo fatture elettroniche relative al primo

Di interesse	Eseguito

trimestre 2026; qualora l'importo dell'imposta di bollo dovuta in relazione alle fatture elettroniche emesse nei primi due trimestri solari dell'anno, complessivamente considerato, non superi l'importo di 5.000 euro, il pagamento dell'imposta di bollo complessivamente dovuta sulle fatture elettroniche emesse nei predetti trimestri può essere effettuato entro il termine previsto per il versamento dell'imposta relativa al terzo trimestre solare dell'anno di riferimento (ovvero entro il 30 novembre).

Lunedì, 15 giugno

Annotazione separata nel registro dei corrispettivi

Termine per la registrazione nel registro corrispettivi delle operazioni effettuate nel mese solare precedente (**maggio**) per le quali è stato rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale.

Di interesse	Eseguito

Fatturazione differita ed annotazione

Emissione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese precedente.

L'Iva relativa alle fatture differite dovrà essere conteggiata nella liquidazione del mese di effettuazione dell'operazione-consegna-spedizione e non in quella del mese di emissione o registrazione della stessa.

Di interesse	Eseguito

Trasmissione dati operazioni transfrontaliere passive

Trasmissione fattura elettronica operazioni transfrontaliere passive ricevute nel mese precedente.

Di interesse	Eseguito

Martedì, 16 giugno

Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile

Liquidazione dell'Iva dovuta per il mese di **maggio** e versamento dell'imposta dovuta. Il versamento determinato quale differenza tra imposta a debito ed imposta a credito del periodo di riferimento, scomputando l'eventuale ammontare del credito del periodo precedente (o dell'anno precedente) deve essere esclusivamente versato (se l'importo risultante risulta a debito) mediante modalità telematiche, anche servendosi di intermediari.

Di interesse	Eseguito

Ritenute – Redditi lavoro autonomo, dipendente, provvigioni, locazioni brevi

Versamento delle ritenute su redditi da lavoro dipendente e assimilati, lavoro autonomo, provvigioni, corrispettivi per contratti d'appalto nei confronti dei condomini nonché sull'ammontare dei canoni/corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (**maggio**) e versamento di addizionali regionali/comunali sul reddito da lavoro dipendente.

Di interesse	Eseguito

Contributi previdenziali

Versamento contributi previdenziali relativi al mese di **maggio** per INPS, Gestione separata INPS, INPS ex Enpals, INPGI.

Di interesse	Eseguito

IMU

Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori di immobili in leasing, dell'imposta dovuta per il 2026, prima rata o unica soluzione, tramite mod. 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.

Di interesse	Eseguito

Sabato, 20 giugno

Comunicazione tax crediti pagamenti elettronici

Comunicazione credito di imposta pari al 30% delle commissioni addebitate per le transazioni effettuate mediante carte di credito, di debito o prepagate emesse da operatori finanziari e per commissioni addebitate sulle transazioni effettuate mediante altri strumenti di pagamento elettronici tracciabili relativamente la periodo di riferimento di **maggio 2026**.

Di interesse	Eseguito

Giovedì, 25 giugno

Presentazione degli elenchi riepilogativi cessioni intracomunitarie per operatori con obbligo mensile e dati statistici acquisti e cessioni

Presentazione in via telematica all'Ufficio doganale competente per territorio dell'elenco riepilogativo delle cessioni intracomunitarie effettuate nel periodo precedente (**maggio**). Invio dei dati statistici per elenchi acquisti e cessioni per soggetti obbligati.

Di interesse	Eseguito

Martedì, 30 giugno

Inps - Denuncia mensile retributiva e contributiva (UNIEMENS individuale)

Comunicazione dei dati retributivi e contributivi, nonché delle informazioni necessarie per l'implementazione delle posizioni assicurative individuali e per l'erogazione delle prestazioni (**maggio**).

Di interesse	Eseguito

Versamento dell'IRPEF, dell'IRAP, IVA, addizionali regionale e comunale ed imposte sostitutive risultanti dalla dichiarazione per l'anno 2025 Redditi 2026 PF e SP

Versamento da parte di persone fisiche e di società di persone per i quali non sono stati approvati gli ISA del saldo 2025 e dell'eventuale acconto 2026 delle imposte risultanti da Redditi 2026 ed IRAP 2026 o, in caso di rateazione, della prima rata. I versamenti possono essere eseguiti nei 30 giorni successivi con una maggiorazione, a titolo di interesse, pari allo 0,40%.

Si ricorda che, a seguito della proroga concessa dal DL 89/2026, i soggetti ISA, compreso i forfettari, possono effettuare i versamenti del saldo 2025 e del primo acconto 2026 delle imposte sui redditi entro il 20 luglio 2026, senza alcuna maggiorazione, o entro il 20 agosto 2026 con la maggiorazione del 0,80%.

Di interesse	Eseguito

Versamento saldo e primo acconto IRES, imposta sostitutiva, IVA e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi per l'anno 2025 (Redditi 2026 società di capitali, enti commerciali ed enti non commerciali)

Versamento saldo e primo acconto di IRES, IRAP, IVA ed imposta sostitutiva risultanti dalla dichiarazione Redditi 2026 da parte di società di capitali, enti equiparati ed enti non commerciali ed IRAP 2026 con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare per i quali non sono stati approvati gli ISA o, in caso di rateazione, della prima rata. I versamenti delle imposte risultanti dalle predette dichiarazioni possono essere effettuati anche entro i 30 giorni successivi con l'applicazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo.

Si ricorda che, a seguito della proroga concessa dal DL 89/2026, i soggetti ISA, compreso i forfettari, possono effettuare i versamenti del saldo 2025 e del primo acconto 2026 delle imposte sui redditi entro il 20 luglio 2026, senza alcuna maggiorazione, o entro il 20 agosto 2026 con la maggiorazione del 0,80%.

Di interesse	Eseguito

Versamento diritti camerali

Versamento diritto camerale per il 2026 da parte di imprese individuali,

Di interesse	Eseguito

società di persone e soggetti equiparati, nonché società soggette a IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare per le quali non sono approvati gli Indici Sintetici di Affidabilità fiscale (ISA) che, al 1° gennaio 2026, risultano iscritte o annotate nel Registro delle imprese nel corso dell'anno di riferimento.

Affrancamento “straordinario” riserve in sospensione d'imposta

Versamento seconda rata imposta sostitutiva dovuta (10%) per l'eventuale affrancamento del saldo attivo di rivalutazione / fondi / riserve in sospensione d'imposta esistenti nel bilancio 2023 ex art. 14, D.Lgs. n. 192/2024.

Di interesse	Eseguito

Imu Dichiarazione 2025

Presentazione al competente Comune della dichiarazione IMU relativamente ai fabbricati / aree per i quali sono intervenute variazioni nel corso del 2025 ai fini della determinazione dell'imposta.

Di interesse	Eseguito

Rideterminazione valore di acquisto di partecipazioni possedute alla data del 1° gennaio 2024

Versamento della terza e ultima rata dell'imposta sostitutiva inerente la rideterminazione dei valori delle partecipazioni possedute al 1° gennaio 2024.

Di interesse	Eseguito

Collegamento registratori di cassa e POS

Termine per effettuare il collegamento dei registratori di cassa con i POS per i nuovi strumenti di pagamento utilizzati tra l'1 e il 30 aprile 2026. Relativamente ai POS attivati nei mesi successivi a gennaio 2026, infatti, il collegamento è effettuato a partire dal sesto giorno del secondo mese successivo alla data di effettiva disponibilità dello strumento di pagamento elettronico ed entro l'ultimo giorno lavorativo dello stesso mese. Il sabato è considerato giorno non lavorativo. Non saranno comunque considerate tardive le operazioni di collegamento effettuate entro l'ultimo giorno del mese.

Di interesse	Eseguito

* * *

Lo Studio resta a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Busto Arsizio (VA), lì 4 giugno 2026

Dott.ssa Cremona Clarissa

Le Circolari di Studio sono consultabili anche al seguente link:

<https://www.athstp.com/pubblicazioni-e-news/>