

PRINCIPALI SCADENZE DI AGOSTO 2016

Per effetto della "Proroga di Ferragosto" gli adempimenti fiscali ed i versamenti che scadono nel periodo 01/08-20/08/2016 possono essere effettuati entro il 22/08/2016 (il 20 cade di sabato), senza maggiorazione.

22 - LUNEDÌ	
IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di luglio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
FATTURAZIONE DIFFERITA	Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel corso del mese di luglio 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 luglio, 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 luglio.
LIQUIDAZIONE IVA MENSILE E TRIMESTRALE	Liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese di luglio (contribuenti mensili) ovvero al 2° trimestre (contribuenti trimestrali), con la maggiorazione dell'1% (esclusa per i trimestrali "speciali").
RITENUTE (sui pagamenti effettuati nel mese di luglio 2016)	<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 su contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs.81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 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 luglio.
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 luglio.</p> <p>INPS - Gestione Separata: versamento del contributo del 24% - 31,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a luglio a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a luglio agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il DLgs.81/2015, nella misura del 24% - 31,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).</p> <p>Gestione IVS: versamento 2° rata dei contributi sul reddito minimale dovuto dai soggetti iscritti alla gestione Inps commercianti/artigiani.</p>

IVA ACQUISTI DA SAN MARINO	Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a giugno. A tal fine va utilizzato il quadro SE del Modello di comunicazione polivalente.
ENASARCO	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al 2° trimestre .
INAIL - PREMIO	Pagamento terza rata premio INAIL regolazione 2015 / anticipo 2016 per coloro che hanno scelto la rateizzazione.
DIRITTO ANNUALE CCIAA SOGGETTI BENEFICIARI DELLA PROROGA	Versamento, con maggiorazione 0,40% , del diritto CCIAA 2016 (codice tributo 3850).
UNICO PF 2016 SOGGETTI BENEFICIARI DELLA PROROGA	Termine entro cui effettuare i versamenti con la maggiorazione 0,40% relativi a: <ul style="list-style-type: none"> ▪ IRPEF (saldo 2015 e 1° acconto 2016) ▪ addizionale regionale IRPEF (saldo 2015) ▪ addizionale comunale IRPEF (saldo 2015 e acconto 2016) ▪ saldo IVA 2015 con maggiorazione dell'1,60% (0,4% per mese 16/3) ▪ imposta sostitutiva regime nuovi minimi (5%, saldo 2015/1° acconto 2016) ▪ imposta sostitutiva forfetari (15%, saldo 2015 e primo acconto 2016); ▪ imposta sostitutiva i forfetari "start-up" (5%, saldo 2015 e primo acconto 2016); ▪ 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 2015 e 1° acconto 2016) ▪ imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31/12/2015 da quadro EC ▪ contributi IVS (saldo 2015 e 1° acconto 2016) ▪ contributi Gestione separata INPS (saldo 2015 e 1° acconto 2016) ▪ contributi previdenziali geometri (saldo 2015).
UNICO SP 2016 SOGGETTI BENEFICIARI DELLA PROROGA	Termine entro cui effettuare i versamenti con la maggiorazione 0,40% relativi a: <ul style="list-style-type: none"> ▪ saldo IVA 2015 maggiorato 1,60% (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 2014 e 2015. Per i riallineamenti di esercizi precedenti vanno versate le rate successive. ▪ imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31/12/2015 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.
UNICO SC 2016 SOGGETTI BENEFICIARI DELLA PROROGA	Termine entro cui effettuare i versamenti con la maggiorazione 0,40% relativi a: <ul style="list-style-type: none"> ▪ saldo IVA 2015 maggiorato dell'1,60% (0,4% mese/frazione di mese dal 16/3) ▪ IRES (saldo 2015 e 1° acconto 2016) ▪ maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2015 e 1° acconto 2016) ▪ 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 ▪ imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31/12/2015 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 2016 SOGGETTI BENEFICIARI DELLA PROROGA	Versamento con la maggiorazione dello 0,40% dell'IRAP (saldo 2015 e 1°acconto 2016) 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.
ADEGUAMENTO STUDI DI SETTORE SOGGETTI BENEFICIARI DELLA PROROGA	Versamento con la maggiorazione dello 0,40% dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi o compensi da parte dei soggetti che si adeguano agli studi di settore (cod. trib. 6494) e dell'eventuale maggiorazione del 3% (cod. trib. 4726 per persone fisiche e 2118 per soggetti diversi da persone fisiche).

IVA CREDITO TRIMESTRALE	<p>Invio telematico all’Agenzia delle Entrate dell’istanza di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al secondo trimestre, utilizzando il nuovo mod. IVA TR.</p> <p>Si rammenta che l’utilizzo in compensazione nel mod. F24 del credito IVA trimestrale per importi superiori a € 5.000 annui può essere effettuato a partire dal 16 del mese successivo a quello di presentazione dell’istanza. Di conseguenza la presentazione del modello nel mese di agosto comporta lo slittamento al 16/09 del termine a decorrere dal quale è possibile utilizzare il credito in compensazione.</p>
------------------------------------	--

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 luglio (mensili).
--------------------------	---

31 - MERCOLEDÌ

E-MENS	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di luglio. 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.
ACQUISTI DA SAN MARINO	Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a luglio. A tal fine va utilizzato il quadro SE del modello di comunicazione “polivalente”.