

PRINCIPALI SCADENZE DI AGOSTO 2015

20 GIOVEDÌ	
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 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) per gli associati "qualificati"</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 23,5% o 30,72%, da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a luglio 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 luglio 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> <p>Gestione IVS: Versamento 2° rata dei contributi sul reddito minimale dovuto dai soggetti iscritti alla gestione Inps commercianti/artigiani.</p>
ENASARCO	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al 2° trimestre.
DIRITTO ANNUALE CCIAA BENEFICIARI DELLA PROROGA	Versamento, con maggiorazione 0,40% , del diritto CCIAA 2015 (codice tributo 3850)

<p align="center">UNICO PF 2015 SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</p>	<p>Termine entro cui effettuare i versamenti con la maggiorazione 0,40% relativi a:</p> <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) ▪ saldo IVA 2014 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese 16/3) ▪ imposta sostitutiva regime nuovi minimi (5%, saldo 2014/1° acconto 2015) ▪ imposta sostitutiva regime nuove iniziative produttive (10%) ▪ 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) ▪ imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31/12/2014 da quadro EC ▪ contributi IVS (saldo 2014 e 1° acconto 2015) ▪ contributi Gestione separata INPS (saldo 2014 e 1° acconto 2015) ▪ contributi previdenziali geometri (saldo 2014).
<p align="center">UNICO SP 2015 SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</p>	<p>Termine entro cui effettuare i versamenti con la maggiorazione 0,40% relativi a:</p> <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.
<p align="center">UNICO SC 2015 SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</p>	<p>Termine entro cui effettuare i versamenti con la maggiorazione 0,40% relativi a:</p> <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.
<p align="center">MOD. IRAP 2015 SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</p>	<p>Versamento con la maggiorazione dello 0,40% dell'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.</p>
<p align="center">ADEGUAMENTO STUDI DI SETTORE BENEFICIARI DELLA PROROGA</p>	<p>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).</p>

25 MARTEDÌ	
<p align="center">INTRASTAT MENSILI</p>	<p>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).</p>
31 LUNEDÌ	
<p align="center">E-MENS</p>	<p>Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di luglio. L'adempimento riguarda anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e</p>

	continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.
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".