

PRINCIPALI SCADENZE DI LUGLIO 2015

06 LUNEDÌ	
DIRITTO ANNUALE CCIAA SOGGETTI CHE <u>BENEFICIANO</u> DELLA PROROGA	Versamento del diritto CCIAA 2015 (codice tributo 3850).
UNICO PF 2015 SOGGETTI CHE <u>BENEFICIANO</u> DELLA 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) ▪ 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).
UNICO SP 2015 SOGGETTI CHE <u>BENEFICIANO</u> DELLA 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.
UNICO SC 2015 SOGGETTI CHE <u>BENEFICIANO</u> DELLA PROROGA	Termine entro cui effettuare 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 CHE <u>BENEFICIANO</u> DELLA 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.
ADEGUAMENTO STUDI DI SETTORE SOGGETTI CHE <u>BENEFICIANO</u> DELLA PROROGA	Versamento 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).

07 MARTEDÌ	
730/2015	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione al datore di lavoro/Ente pensionistico che presta “direttamente” l’assistenza fiscale del mod.730 e del mod.730-1 per la scelta della destinazione dell’8‰ - 5‰ - 2‰; ▪ Presentazione al CAF/professionista abilitato, da parte del dipendente, pensionato, collaboratore, del mod.730, del mod.730-1 per la scelta della destinazione dell’8‰ - 5‰ - 2‰ e della documentazione necessaria per la verifica della conformità dei dati della dichiarazione; ▪ Consegna al dipendente/pensionato/collaboratore, da parte del datore di lavoro / Ente pensionistico che presta “direttamente” l’assistenza fiscale, della copia del mod.730 e del prospetto di liquidazione mod.730-3 ▪ Invio telematico alle Entrate dei modelli 730 da parte del datore di lavoro / Ente pensionistico che presta direttamente l’assistenza fiscale ▪ invio telematico alle Entrate del mod.730 precompilato e del mod.730-1 per la scelta della destinazione dell’8‰ - 5‰ - 2‰ da parte del contribuente.

15 MERCOLEDÌ	
IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di giugno 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 giugno 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 giugno, 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 giugno.

16 GIOVEDÌ	
IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione e versamento dell’imposta eventualmente a debito relativa al mese di giugno (contribuenti mensili).
RITENUTE (sui pagamenti effettuati nel mese di giugno 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 giugno.
PREVIDENZA	Contributi Inps / Enpals mensili: versamento all'INPS da parte dei datori di lavoro

	<p>dei contributi previdenziali a favore della generalità dei dipendenti, relativi alle retribuzioni maturate nel mese di giugno.</p> <p>INPS - Gestione Separata: versamento del contributo del 23,5% o 30,72%, da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a giugno 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 giugno 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>
INPS AGRICOLTURA	Versamento della prima rata 2015 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e IAP.
DIRITTO ANNUALE CCIAA SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA	Versamento, <u>con</u> la maggiorazione dello 0,40% , del diritto CCIAA 2015 (codice tributo 3850).
MOD. UNICO 2015 PERSONE FISICHE SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA	<p>Termine entro il quale effettuare i versamenti, <u>con</u> la maggiorazione dello 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) ▪ imposta sostitutiva regime nuove iniziative produttive (10%) e contribuenti minimi (5%, saldo 2014 e 1°acconto 2015) ▪ saldo IVA 2014 con maggiorazione 1,6% (0,4% mese/frazione di mese dal 16/3) ▪ acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata ▪ 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 e minimo 2015) ▪ cedolare secca (saldo 2014 e 1° acconto 2015) ▪ contributo di solidarietà (3%) ▪ IVIE/IVAFE (saldo 2014 e 1°acconto 2015).
MOD. UNICO 2015 SOCIETÀ DI PERSONE SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA	<p>Termine entro il quale effettuare i versamenti, <u>con</u> la maggiorazione dello 0,40%, relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ saldo IVA 2014 maggiorato 1,6% (0,4% per mese o 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 alla prima. ▪ 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.
MOD. UNICO 2015 SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA	<p>Termine entro il quale effettuare, <u>con</u> la maggiorazione dello 0,40%, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio nei termini ordinari), i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ saldo IVA 2014 maggiorato dell'1,6% (0,4% mese/frazione di mese dal 16/3) ▪ IRES (saldo 2014 e 1°acconto 2015) ▪ maggiorazione IRES 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 alla prima.

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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.
MOD. IRAP 2015 SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA	Versamento IRAP (saldo 2014 e 1° acconto 2015), con la maggiorazione dello 0,40% , da parte di persone fisiche, società di persone e assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare.
UNICO/IRAP 2015 Società di Capitali ed Enti non commerciali Diritto annuale CCIAA Bilancio differito a 180 gg	Termine entro il quale effettuare, senza la maggiorazione dello 0,40% , da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare e che hanno differito l'approvazione del bilancio entro 180 giorni per particolari esigenze (approvazione effettiva nel mese di giugno o successivi), i versamenti relativi a: <ul style="list-style-type: none"> ▪ saldo IVA 2014 maggiorato 1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16/3) ▪ IRES / IRAP (saldo 2014 e 1° acconto 2015) ▪ maggiorazione IRES 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; ▪ imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei 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 ▪ diritto CCIAA 2015 (codice tributo 3850).

20 LUNEDÌ	
VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA	Invio telematico alle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuati nel 2° trimestre, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.
IVA LIQUIDAZIONE MOSS	Termine entro cui effettuare la dichiarazione IVA riferita al secondo trimestre dei servizi elettronici resi a soggetti privati UE ed il relativo versamento, da parte dei soggetti iscritti al Mini sportello unico (MOSS).

23 GIOVEDÌ	
Mod. 730/2015	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Consegna al dipendente/pensionato/collaboratore, da parte del CAF / professionista abilitato, del mod. 730 e del mod. 730-3; ▪ invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 comprensivi dei modd. 730-4 da parte dei CAF / professionisti abilitati.

27 LUNEDÌ	
INTRASTAT MENSILI/ TRIMESTRALI	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 giugno (mensili) e al secondo trimestre (trimestrali).

31 VENERDÌ	
IVA CREDITO TRIMESTRALE	Invio telematico alle Entrate della domanda di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al secondo trimestre, utilizzando il nuovo mod. IVA TR.
E-MENS	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di giugno. L'adempimento riguarda anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.
INPS AGRICOLTURA	Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel secondo trimestre.
MOD. 770/2015	Termine ultimo per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del

SEMPLIFICATO	modello 770 Semplificato relativo al 2014.
MOD. 770/2015 ORDINARIO	Termine ultimo per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del modello 770 Ordinario relativo al 2014.
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".