

## PRINCIPALI SCADENZE DI LUGLIO 2015

<b>06 LUNEDÌ</b>	
<b>DIRITTO ANNUALE CCIAA</b> SOGGETTI CHE <u>BENEFICIANO</u> DELLA PROROGA	Versamento del diritto CCIAA 2015 (codice tributo 3850).
<b>UNICO PF 2015</b> SOGGETTI CHE <u>BENEFICIANO</u> DELLA PROROGA	Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ IRPEF (saldo 2014 e 1° acconto 2015)</li> <li>▪ addizionale regionale IRPEF (saldo 2014)</li> <li>▪ addizionale comunale IRPEF (saldo 2014 e acconto 2015)</li> <li>▪ saldo IVA 2014 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese 16/3)</li> <li>▪ imposta sostitutiva regime nuovi minimi (5%, saldo 2014/1° acconto 2015)</li> <li>▪ imposta sostitutiva regime nuove iniziative produttive (10%)</li> <li>▪ acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata</li> <li>▪ cedolare secca (saldo 2014 e 1° acconto 2015)</li> <li>▪ contributo di solidarietà (3%) in caso di reddito superiore a € 300.000</li> <li>▪ IVIE/IVAFE (saldo 2014 e 1° acconto 2015)</li> <li>▪ imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31/12/2014 da quadro EC</li> <li>▪ contributi IVS (saldo 2014 e 1° acconto 2015)</li> <li>▪ contributi Gestione separata INPS (saldo 2014 e 1° acconto 2015)</li> <li>▪ contributi previdenziali geometri (saldo 2014).</li> </ul>
<b>UNICO SP 2015</b> SOGGETTI CHE <u>BENEFICIANO</u> DELLA PROROGA	Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ saldo IVA 2014 maggiorato 1,2% (0,4% per mese/frazione di mese dal 16/3)</li> <li>▪ 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.</li> <li>▪ imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31/12/2014 da quadro EC</li> <li>▪ imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie.</li> </ul>
<b>UNICO SC 2015</b> SOGGETTI CHE <u>BENEFICIANO</u> DELLA PROROGA	Termine entro cui effettuare i versamenti relativi a: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ saldo IVA 2014 maggiorato dell'1,2% (0,4% mese/frazione di mese dal 16/3)</li> <li>▪ IRES (saldo 2014 e 1° acconto 2015)</li> <li>▪ maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2014 e 1° acconto 2015)</li> <li>▪ 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</li> <li>▪ imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31/12/2014 da quadro EC;</li> <li>▪ imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie.</li> </ul>
<b>MOD. IRAP 2015</b> 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.
<b>ADEGUAMENTO STUDI DI SETTORE</b> 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"> <li>▪ 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‰;</li> <li>▪ 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;</li> <li>▪ 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</li> <li>▪ Invio telematico alle Entrate dei modelli 730 da parte del datore di lavoro / Ente pensionistico che presta direttamente l’assistenza fiscale</li> <li>▪ 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.</li> </ul>

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><b>Irpef sui redditi lavoro dipendente e assimilati:</b> versamento delle ritenute relative a redditi di lavoro dipendente (cod. trib.1001) e assimilati (cod. trib. 1004)</p> <p><b>Irpef sui redditi lavoro autonomo e provvigioni:</b> 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><b>Addiz. Regionali/comunali sui redditi da lavoro dipendente</b> del mese precedente</p> <p><b>Condomini:</b> 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><b>Associati in partecipazione:</b> 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><b>Banche e le Poste Italiane:</b> versamento della ritenuta sui bonifici per lavori che danno accesso alla detrazione Irpef</p> <p><b>Ritenute alla fonte su dividendi:</b> versamento delle ritenute operate (26%) relativamente ai dividendi corrisposti nel primo trimestre per partecipazioni non qualificate (codice tributo 1035).</p>
INTRATTENIMENTI	<b>Versamento imposta:</b> versamento dell’imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte, in maniera continuativa, nel mese di giugno.
PREVIDENZA	<b>Contributi Inps / Enpals mensili:</b> 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><b>INPS - Gestione Separata:</b> 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 &gt; € 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>
<b>INPS AGRICOLTURA</b>	Versamento della prima rata 2015 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e IAP.
<b>DIRITTO ANNUALE CCIAA</b> SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA	Versamento, <u>con</u> la maggiorazione dello <b>0,40%</b> , del diritto CCIAA 2015 (codice tributo 3850).
<b>MOD. UNICO 2015</b> <b>PERSONE FISICHE</b>  SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA	<p>Termine entro il quale effettuare i versamenti, <u>con</u> la maggiorazione dello <b>0,40%</b>, relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ IRPEF (saldo 2014 e 1°acconto 2015)</li> <li>▪ addizionale regionale IRPEF (saldo 2014)</li> <li>▪ addizionale comunale IRPEF (saldo 2014 e acconto 2015)</li> <li>▪ imposta sostitutiva regime nuove iniziative produttive (10%) e contribuenti minimi (5%, saldo 2014 e 1°acconto 2015)</li> <li>▪ saldo IVA 2014 con maggiorazione 1,6% (0,4% mese/frazione di mese dal 16/3)</li> <li>▪ acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata</li> <li>▪ imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31/12/2014 da quadro EC</li> <li>▪ contributi IVS (saldo 2014 e 1°acconto 2015)</li> <li>▪ contributi Gestione separata INPS (saldo 2014 e 1°acconto 2015)</li> <li>▪ contributi previdenziali geometri (saldo 2014 e minimo 2015)</li> <li>▪ cedolare secca (saldo 2014 e 1° acconto 2015)</li> <li>▪ contributo di solidarietà (3%)</li> <li>▪ IVIE/IVAFE (saldo 2014 e 1°acconto 2015).</li> </ul>
<b>MOD. UNICO 2015</b> <b>SOCIETÀ DI PERSONE</b>  SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA	<p>Termine entro il quale effettuare i versamenti, <u>con</u> la maggiorazione dello <b>0,40%</b>, relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ saldo IVA 2014 maggiorato 1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16/3)</li> <li>▪ 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.</li> <li>▪ imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31/12/2014 da quadro EC</li> <li>▪ 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.</li> </ul>
<b>MOD. UNICO 2015</b> <b>SOCIETÀ DI CAPITALI ED</b> <b>ENTI NON COMMERCIALI</b>  SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA	<p>Termine entro il quale effettuare, <u>con</u> la maggiorazione dello <b>0,40%</b>, 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"> <li>▪ saldo IVA 2014 maggiorato dell'1,6% (0,4% mese/frazione di mese dal 16/3)</li> <li>▪ IRES (saldo 2014 e 1°acconto 2015)</li> <li>▪ maggiorazione IRES società di comodo (saldo 2014 e 1° acconto 2015)</li> <li>▪ 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.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31/12/2014 da quadro EC;</li> <li>▪ 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.</li> </ul>
<b>MOD. IRAP 2015</b> SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA	Versamento IRAP (saldo 2014 e 1°acconto 2015), <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b> , da parte di persone fisiche, società di persone e assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare.
<b>UNICO/IRAP 2015</b>  Società di Capitali ed Enti non commerciali Diritto annuale CCIAA Bilancio differito a 180 gg	Termine entro il quale effettuare, <b>senza la maggiorazione dello 0,40%</b> , da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare e che <b>hanno differito l'approvazione del bilancio entro 180 giorni</b> per particolari esigenze (approvazione effettiva nel mese di giugno o successivi), i versamenti relativi a: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ saldo IVA 2014 maggiorato 1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16/3)</li> <li>▪ IRES / IRAP (saldo 2014 e 1° acconto 2015)</li> <li>▪ maggiorazione IRES società di comodo (saldo 2014 e 1° acconto 2015)</li> <li>▪ imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2013 e 2014;</li> <li>▪ imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31/12/2014 da quadro EC</li> <li>▪ imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie</li> <li>▪ diritto CCIAA 2015 (codice tributo 3850).</li> </ul>

<b>20 LUNEDÌ</b>	
<b>VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA</b>	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.
<b>IVA LIQUIDAZIONE MOSS</b>	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).

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

<b>27 LUNEDÌ</b>	
<b>INTRASTAT MENSILI/ TRIMESTRALI</b>	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).

<b>31 VENERDÌ</b>	
<b>IVA CREDITO TRIMESTRALE</b>	Invio telematico alle Entrate della domanda di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al secondo trimestre, utilizzando il nuovo mod. IVA TR.
<b>E-MENS</b>	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.
<b>INPS AGRICOLTURA</b>	Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel secondo trimestre.
<b>MOD. 770/2015</b>	Termine ultimo per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del

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