

CIRCOLARE N. 6/2016

SCADENZE FISCALI GIUGNO 2016

MERCOLEDÌ 15 GIUGNO

- **IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE**

Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di maggio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.

- **IMU AGGIORNAMENTO RENDITA CATASTALE**

Presentazione tramite la procedura DOCFA degli atti di aggiornamento per la rideterminazione della rendita catastale mediante stima diretta degli immobili a destinazione speciale e particolare (categorie catastali D ed E) al fine di escludere le eventuali “componenti impiantistiche” che, come previsto dalla Finanziaria 2016, non rilevano più per la stima diretta.

La presentazione dell’atto di aggiornamento entro il 15.6.2016 consente di “anticipare” l’effetto della nuova rendita catastale rideterminata dall’1.1.2016.

GIOVEDÌ 16 GIUGNO

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita al mese di maggio e versamento dell’imposta dovuta.

- **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI**

Versamento delle ritenute operate a maggio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1004).

- **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

Versamento delle ritenute operate a maggio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

- **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a maggio relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);
- utilizzazione di marchi e opere dell’ingegno (codice tributo 1040);
- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 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.

- **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a maggio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d’appalto/d’opera effettuate nell’esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

- **INPS DIPENDENTI**

Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di maggio.

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% o 31,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a maggio a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, nonché 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 maggio agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% o 31,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

- **IMU 2016**

Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori di immobili in leasing, dell'imposta dovuta per il 2016, prima rata o unica soluzione, tramite il 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.

- **TASI 2016**

Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori, della prima o unica rata dell'imposta dovuta per il 2016, utilizzando le aliquote e le detrazioni previste per i 12 mesi dell'anno precedente.

- **MOD. UNICO 2016 PERSONE FISICHE**

Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2015 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- IRPEF (saldo 2015 e primo acconto 2016);
- addizionale regionale IRPEF (saldo 2015);
- addizionale comunale IRPEF (saldo 2015 e acconto 2016);
- imposta sostitutiva contribuenti minimi (5%, saldo 2015 e primo acconto 2016);
- imposta sostitutiva contribuenti forfetari (15%, saldo 2015 e primo acconto 2016);
- imposta sostitutiva contribuenti forfetari "start-up" (5%, saldo 2015 e primo acconto 2016);
- acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2015 da quadro EC;
- cedolare secca (saldo 2015 e primo acconto 2016);
- contributo di solidarietà (3%) dovuto dai titolari di un reddito complessivo superiore a € 300.000;
- IVIE (saldo 2015 e primo acconto 2016);
- IVAFE (saldo 2015 e primo acconto 2016);
- contributi IVS (saldo 2015 e primo acconto 2016);
- contributi Gestione separata INPS (saldo 2015 e primo acconto 2016);
- contributi previdenziali geometri (saldo 2015 e acconto 2016).

- **MOD. UNICO 2016 SOCIETÀ DI PERSONE**

Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2015 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2014 e 2015. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2015 da quadro EC;
- imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.

- **MOD. UNICO 2016 SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI**

Termine entro il quale effettuare, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio nei termini ordinari), i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2015 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- IRES (saldo 2015 e primo acconto 2016);
- maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2015 e primo acconto 2016);
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2014 e 2015. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2015 da quadro EC;
- imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.

- **MOD. IRAP 2016**

Versamento IRAP (saldo 2015 e primo 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.

- **DIRITTO ANNUALE CCIAA 2016**

Versamento del diritto CCIAA dovuto per il 2016 (codice tributo 3850).

- **STUDI DI SETTORE ADEGUAMENTO**

Versamento dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi / compensi da parte dei soggetti che si adeguano agli studi di settore per il 2015 (codice tributo 6494) e dell'eventuale maggiorazione del 3% (codice tributo 4726 per le persone fisiche e 2118 per i soggetti diversi dalle persone fisiche).

- **RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA**

Versamento dell'imposta sostitutiva (12% per i beni non ammortizzabili - 16% per i beni ammortizzabili) per la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni riservata alle società di capitali ed enti commerciali, effettuata nel bilancio 2015, e per l'eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo ex art. 1, commi da 889 a 896, Finanziaria 2016.

LUNEDÌ 27 GIUGNO

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a maggio (soggetti mensili).

GIOVEDÌ 30 GIUGNO

- **IVA ACQUISTI DA SAN MARINO**

Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a maggio.
A tal fine va utilizzato il quadro SE del Modello di comunicazione polivalente.

- **5% DELL'IRPEF ADEMPIMENTI ENTI BENEFICIARI**

Invio, a mezzo raccomandata A/R o PEC, alla competente DRE, da parte dei legali rappresentanti degli enti di volontariato (ONLUS, APS, ecc.) iscritti nell'apposito elenco 2016, della dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà attestante il possesso dei requisiti, unitamente alla copia del documento d'identità.
Per le associazioni sportive dilettantistiche la dichiarazione in esame va inviata all'Ufficio territoriale del CONI nel cui ambito si trova la sede .

- **INPS DIPENDENTI**

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di maggio.
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. n. 81/2015.

- **MOD. UNICO 2016 PERSONE FISICHE**

Presentazione presso un ufficio postale del mod. UNICO 2016 PF, relativo al 2015, da parte delle persone fisiche che possono presentare il modello cartaceo.

- **IMU DICHIARAZIONE 2015**

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

- **TASI DICHIARAZIONE 2015**

La presentazione della dichiarazione IMU relativamente ai fabbricati per i quali sono intervenute variazioni ai fini della determinazione dell'imposta, come specificato dal MEF nella Risoluzione 25.3.2015, n. 3/DF, vale anche ai fini TASI.

- **RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2014**

Versamento della terza rata dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione dei terreni (4%) e delle partecipazioni (non qualificate 2%, qualificate 4%) posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2014 come previsto dalla Finanziaria 2014 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).

- **RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2015**

Versamento della seconda rata dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione dei terreni (8%) e delle partecipazioni (non qualificate 4%, qualificate 8%) posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2015 come previsto dalla Finanziaria 2015 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).

- **RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2016**

Versamento della prima rata (o unica soluzione) dell'imposta sostitutiva (8%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2016

come previsto dalla Finanziaria 2016 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).

- **COMUNICAZIONE 2015 LEASING / LOCAZIONI / NOLEGGI**

Invio telematico della comunicazione dei dati riguardanti i contratti stipulati nel 2015 da parte di:

- società di leasing, per i contratti di leasing finanziario e/o operativo, aventi ad oggetto immobili e mobili;
- operatori esercenti l'attività di locazione e/o di noleggio di autovetture, caravan, unità da diporto e aeromobili.

In alternativa all'apposito modello "*Comunicazione contratti di leasing e di noleggio*" può essere utilizzato il Modello di comunicazione polivalente.

- **ACCISE AUTOTRASPORTATORI**

Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza per chiedere a rimborso il credito 2014 non utilizzato in compensazione entro il 31.12.201.

- **BONUS INVESTIMENTI MEZZOGIORNO**

Termine iniziale per la presentazione telematica all'Agenzia delle Entrate, utilizzando il software denominato "Creditoinvestimentisud", del modello per la fruizione del credito d'imposta da parte delle imprese che acquistano, nel periodo 1.1.2016 – 31.12.2019, beni strumentali nuovi destinati a strutture produttive del Mezzogiorno.

NOTIZIE FISCALI

LA POSTA NON APPONE PIÙ IL TIMBRO “DATA CERTA”

- **Art. 2704, comma 1, C.c.**

A seguito di una recente comunicazione di Poste Italiane spa non è più possibile rivolgersi ad un Ufficio postale per l'apposizione del timbro al fine di usufruire della “data certa”, tramite la quale è possibile ottenere la prova che il documento è stato formato in un determinato giorno, mese e anno.

Si evidenzia che, oltre al ricorso al Notaio (copia conforme) ovvero alla registrazione (a tassa fissa) presso l'Agenzia delle Entrate, è possibile utilizzare uno dei seguenti servizi alternativi:

- invio tramite PEC;
- plico senza busta (raccomandata);
- marca temporale / data certa digitale (Postel).

CONSENTITO AGLI ESERCIZI PUBBLICI L'EMISSIONE DELLO SCONTRINO DI CHIUSURA GIORNALIERA ANCHE DOPO LE 24.00

- **Art. 12, DM 23.3.83**
- **Art. 1, comma 4, DPR n. 544/99**
- **Circolare Agenzia Entrate 8.4.2016, n. 12/E**

Recentemente l'Agenzia delle Entrate ha riconosciuto la possibilità in capo agli esercenti attività commerciali (nel caso di specie pubblici esercizi), che protraggono l'attività oltre la mezzanotte, di posticipare l'emissione dello scontrino di chiusura giornaliera al termine dell'effettivo svolgimento dell'attività.

Ancorché lo scontrino di chiusura sia emesso nel giorno successivo, i relativi corrispettivi vanno comunque imputati al giorno precedente.

IL DEPOSITO DEL BILANCIO 2015

- **Art. 2435, C.c.**
- **DPCM 10.12.2008**
- **Tassonomia XBRL ver. 2015-12-14**
- **Manuale operativo Unioncamere marzo 2016**
- **Informative SEAC 18.3.2016, n. 88 e 5.5.2016, n. 142**

Entro 30 giorni dall'approvazione il bilancio d'esercizio delle società di capitali va depositato presso il Registro delle Imprese utilizzando obbligatoriamente il formato XBRL per Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa.

Va evidenziato che per quest'ultima è stata elaborata una nuova versione della tassonomia, da utilizzare obbligatoriamente per i bilanci chiusi al 31.12.2015 o successivamente, depositati dall'1.3.2016.

Recentemente Unioncamere ha fornito i consueti chiarimenti in ordine a tale adempimento, utilizzabili unitamente alle eventuali specifiche istruzioni diramate dalle singole CCIAA.

L'ESTROMISSIONE DELL'IMMOBILE STRUMENTALE LOCATO

- **Art. 1, comma 121, Legge n. 208/2015**
- **Risoluzione Agenzia Entrate 20.10.2008, n. 390/E**
- **Informativa SEAC 28.1.2016, n. 30**

Con l'estromissione dell'immobile (strumentale) da parte dell'imprenditore individuale si verifica il passaggio dello stesso dalla sfera “impresa” alla sfera “personale”.

L'estromissione, per la quale va manifestata l'opzione entro il 31.5.2016, ha effetto dall'1.1.2016 e richiede il versamento di un'imposta sostitutiva nella misura dell'8% entro il 30.11.2016.

In presenza di immobili locati, oggetto di estromissione, si pone la questione circa il trattamento IVA / registro applicabile ai canoni dei primi mesi del 2016.

Come specificato dall'Agenzia delle Entrate, in occasione della precedente (analoga) disposizione, in tale situazione è necessario emettere le opportune note di variazione e procedere al versamento "integrativo" dell'imposta di registro dovuta.

A decorrere dal 2016 l'immobile dovrà essere dichiarato nel quadro RB del mod. UNICO con le regole proprie dei redditi fondiari.

IL REVERSE CHARGE A CONSOLE DA GIOCO, TABLET PC, LAPTOP / IMPRESE CONSORZIATE E I RECENTI CHIARIMENTI DELL'AGENZIA

- **Art. 17, commi da 6 a 9, DPR n. 633/72**
- **Art. 1, comma 128, Legge n. 208/2015**
- **D.Lgs. n. 24/2016**
- **Circolari Agenzia Entrate 18.5.2016, n. 20/E e 25.5.2016, n. 21/E**

Come noto a decorrere dal 2.5.2016 è stato esteso il reverse charge alle cessioni di console da gioco, tablet PC e laptop.

Recentemente l'Agenzia delle Entrate è intervenuta chiarendo:

- l'individuazione puntuale dei beni soggetti al meccanismo in esame;
- che il reverse charge riguarda le sole cessioni effettuate nella fase distributiva che precede il commercio al dettaglio.

L'operatività della nuova disposizione ha natura temporanea in quanto il reverse charge è applicabile fino al 31.12.2018.

La stessa Agenzia ha esaminato la nuova fattispecie (per la quale è necessaria l'autorizzazione UE) di reverse charge applicabile alle prestazioni di servizi rese dalle imprese consorziate ai consorzi aggiudicatari di commesse pubbliche tenuti all'applicazione dello split payment.

IL SALDO 2015 E L'ACCONTO 2016 DELLE IMPOSTE

- **Istruzioni mod. UNICO 2016**
- **Istruzioni mod. IRAP 2016**

Entro il prossimo 16.6 – 18.7.2016 va effettuato il versamento delle imposte risultanti dal mod. UNICO / IRAP 2016.

Va evidenziato che quest'anno, come precisato in via ufficiosa dal MEF, non sussistono i presupposti per la concessione della proroga dei termini, considerato che GERICO è stato rilasciato "nel rispetto dei tempi".

Si riepilogano, come di consueto, le modalità di determinazione del saldo 2015 e dell'acconto 2016 di IRPEF, IRES ed IRAP, rinviando ad una prossima Informativa l'esame dei casi per i quali è necessario procedere al ricalcolo dell'acconto 2016.

INDICE ISTAT APRILE 2016

INDICE DEI PREZZI AL CONSUMO PER LE FAMIGLIE DI OPERAI ED IMPIEGATI, AL NETTO DEI CONSUMI DI TABACCHI, PER LE RIVALUTAZIONI MONETARIE

Indice del mese di **APRILE 2016** = 99,6

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,0

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = - 0,4

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = - 0,7

ATTENZIONE

In particolare il suddetto indice dei prezzi al consumo è utilizzato per calcolare **l'aggiornamento dei canoni di locazione immobiliare** e per **la rivalutazione degli assegni di mantenimento** dovuti all'ex coniuge in caso di separazione/divorzio.

Prosegue la rilevazione di un indice ISTAT **negativo** (come già avvenuto a febbraio e marzo 2016 e nel 2015). Si ritiene che non sia necessario effettuare un adeguamento "in riduzione" del canone.

Infatti, l'aggiornamento del canone è stato istituito quale mezzo per bilanciare la perdita del potere d'acquisto della moneta, ossia quale difesa contro la svalutazione.

E' possibile in ogni momento visualizzare e stampare questo documento consultando il nostro sito Internet www.interstudio.it alla voce area clienti, accesso servizi pubblici, circolari fiscali e scadenziario.

DOCUMENTI DISPONIBILI

Sono disponibili presso il sito www.interstudio.it, area clienti, **ACCESSO AREA CLIENTI WEB DESK**, digitando credenziali e password che avete ricevuto negli scorsi giorni direttamente sul vostro indirizzo email, i documenti principali relativi all'anno 2013:

- bilancio depositato presso la CCIAA competente,
- dichiarazione dei redditi,
- dichiarazioni varie.

Per visualizzare, invece, i documenti relativi agli anni passati (Fino all'anno 2012 compreso) le modalità e le credenziali in vostro possesso rimangono invariate.

Vi preghiamo pertanto in caso necessiti una copia di tale documentazione di utilizzare questo servizio.

SERVIZI A PAGAMENTO:

- Informazioni societarie C.C.I.A.A.
- Informazioni Catasto
- Visure Pra
- Informazioni protesti
- Informazioni brevetti e marchi
- Banche dati aziendali nazionali ed internazionali

Per qualsiasi informazione è possibile rivolgersi alla segreteria dello studio tel. 049/503911 o visitare il sito www.interstudio.it, area clienti, accesso servizi pubblici, servizi a pagamento.

FINANZA AGEVOLATA:

Entra nel sito www.interstudio.it, area clienti, accesso servizi pubblici, bandi di gara. Potrai prendere visione delle leggi di agevolazione per la tua azienda.

Per qualsiasi informazione è possibile rivolgersi alla segreteria dello studio tel. 049/503911.

049/503911.