

CIRCOLARE N. 8/2016

SCADENZE FISCALI AGOSTO 2016

LUNEDÌ 1 AGOSTO

INPS DIPENDENTI

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di giugno.

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.

INPS AGRICOLTURA

Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel secondo trimestre. **ACCISE AUTOTRASPORTATORI**

Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al secondo trimestre per il rimborso / compensazione del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t.

Per effetto della "Proroga di Ferragosto" (a regime) gli **adempimenti fiscali ed i versamenti che scadono nel periodo 1.8 – 20.8.2016** possono essere **effettuati entro il 22.8.2016** (il 20 cade di sabato), senza alcuna maggiorazione.

LUNEDÌ 22 AGOSTO

IVA CREDITO TRIMESTRALE

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al secondo trimestre, utilizzando il nuovo mod. IVA TR.

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 giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione dell'istanza.

Di conseguenza la presentazione del modello nel mese di agosto comporta lo slittamento al 16.9 del termine a decorrere dal quale è possibile utilizzare il credito in compensazione.

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.

MOD. UNICO 2016 PERSONE FISICHE SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA

Termine entro il quale effettuare i versamenti, **con la maggiorazione dello 0,40%**, relativi a:

- saldo IVA 2015 con maggiorazione dell'1,60% (0,40% 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);

MOD. UNICO 2016 PERSONE FISICHE SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA

- 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 SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA

Termine entro il quale effettuare i versamenti, **con la maggiorazione dello 0,40%**, relativi a:

- saldo IVA 2015 con maggiorazione dell’1,60% (0,40% 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 SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA

Termine entro il quale effettuare, **con 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:

- saldo IVA 2015 con maggiorazione dell’1,60% (0,40% 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 SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA

Versamento, **con la maggiorazione dello 0,40%**, dell’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.

STUDI DI SETTORE ADEGUAMENTO SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA

Versamento, **con la maggiorazione dello 0,40%**, 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).

DIRITTO ANNUALE CCIAA 2016 SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA

Versamento, **con la maggiorazione dello 0,40%**, del diritto CCIAA 2016 (codice tributo 3850).

MOD. UNICO 2016 MOD. IRAP 2016 DIRITTO ANNUALE CCIAA 2016 SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI BILANCIO DIFFERITO A 180 GIORNI

Termine entro il quale effettuare, **con 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 ex art. 2364, Codice civile (approvazione effettiva nel mese di giugno o successivi), i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2015 con maggiorazione dell'1,60% (0,40% 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;
- imposta sostitutiva (12% per i beni non ammortizzabili - 16% per i beni ammortizzabili) rivalutazione beni d'impresa / partecipazioni, effettuata nel bilancio 2015, e eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo ex art. 1, commi da 889 a 896, Finanziaria 2016.
- diritto CCIAA 2016 (codice tributo 3850).

CERTIFICAZIONE UNICA REDDITI NON DICHIARABILI NEL MOD. 730/2016

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta della Certificazione Unica 2016 contenente esclusivamente redditi 2015 non dichiarabili tramite il mod. 730/2016 (ad esempio, compensi corrisposti a lavoratori autonomi titolari di partita IVA).

MOD. 770/2016 SEMPLIFICATO

Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 Semplificato relativo al 2015.

MOD. 770/2016 ORDINARIO

Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 Ordinario relativo al 2015.

IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE

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

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE ETRIMESTRALE

- Liquidazione IVA riferita al mese di luglio e versamento dell'imposta dovuta;
- liquidazione IVA riferita al secondo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).

IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI

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

IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE

Versamento delle ritenute operate a luglio 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 luglio 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).

ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI

Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al secondo trimestre (Informativa SEAC [7.4.2016, n. 111](#))

INPS CONTRIBUTI IVS

Versamento della seconda rata fissa per il 2016 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.

I dati necessari per il versamento vanno recuperati dal “*Cassetto previdenziale*” sul sito Internet INPS (Informativa SEAC [2.2.2016, n. 35](#)).

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 D.Lgs. n. 81/2015 (Informativa SEAC [2.2.2016, n. 35](#)), nella misura del 24% - 31,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

INPS DIPENDENTI

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

INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO

Pagamento terza rata premio INAIL regolazione 2015 / anticipo 2016 per coloro che hanno scelto la rateizzazione.

GIOVEDI' 25 AGOSTO

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 luglio (soggetti mensili).

MERCOLEDI' 31 AGOSTO

IVA 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 (Informativa SEAC [16.10.2013, n. 253](#)).

INPS DIPENDENTI

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. n. 81/2015 (Informativa SEAC [13.7.2015, n. 203](#)).

INDICE ISTAT MAGGIO 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 **MAGGIO 2016** = 99,7

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,1

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

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = - 0,5

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, marzo e aprile 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.