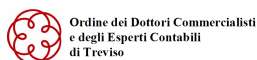


CONTE&CERVICOMMERCIALISTIASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA



Dott. Mario Conte
Ragioniere Commercialista
Revisore Contabile

Dott. Dario Cervi
Ragioniere Commercialista
Revisore Contabile

Dott. Giovanni Orso
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Rag. Pierluigi Martin
Consulente aziendale

Dott.ssa Arianna Bazzacco
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Dott.ssa Sofia Bertolo
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Scadenziario n. 6/2016

Castelfranco Veneto, 27 giugno 2016

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

PRINCIPALI SCADENZE DEL MESE DI LUGLIO

Si ricorda che se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo, ai sensi dell'art. 2963, comma terzo, del Codice Civile.

In primo piano vengono illustrate, se esistenti, le principali scadenze o termini oggetto di provvedimenti straordinari, mentre di seguito si riportano le scadenze mensili, trimestrali o annuali a regime.

SCADENZE PARTICOLARI	
6 luglio	Imposte dirette – Unico/IRAP 2016 Termine entro il quale è possibile effettuare, senza maggiorazione, i versamenti che risultano dai modelli di dichiarazione Unico e Irap 2016 per tutti i contribuenti (persone fisiche e non) che esercitano attività economiche <u>per le quali sono stati elaborati gli studi di settore</u>, indipendentemente dall'esistenza di cause di esclusione o di inapplicabilità, e che dichiarano ricavi o compensi non superiori al limite stabilito dalla legge. Imposte dirette – Società di comodo Termine di versamento, in unica soluzione o della 1ª rata, della maggiorazione Ires del 10,5% a titolo di saldo 2015 e del 1° acconto 2016 senza maggiorazione, per i contribuenti che esercitano attività economiche per le quali sono stati elaborati gli studi di settore. Imposte dirette – Acconto 20% Termine per effettuare il versamento dell'acconto del 20% sui redditi a tassazione separata senza maggiorazione, per i contribuenti che esercitano attività economiche <u>per le quali sono state elaborati gli studi di settore.</u> Iva- Versamento Versamento Iva anno 2015 <u>per i contribuenti interessati dagli studi di settore</u> che presentano la dichiarazione Unico 2016, con la maggiorazione a titolo di interesse per ogni mese o frazione di mese successivo al 16.03.2016. Cedolare secca – Versamento Termine di versamento, in unica soluzione o come 1ª rata (nella misura del 40%) dell'acconto

6
luglio

dell'imposta sostitutiva dovuta (di importo complessivo pari o superiore ad euro 257,52), **senza maggiorazione, per i contribuenti che esercitano attività economiche per le quali sono state elaborati gli studi di settore.**

Studi di settore – Versamento

Termine di versamento di Irpef, Ires, Irap ed Iva relative ai maggiori ricavi o compensi nella dichiarazione dei redditi e dell'eventuale maggiorazione del 3% per effetto dell'adeguamento spontaneo agli studi di settore senza interessi.

Contributo di solidarietà – Versamento

Termine versamento, in unica soluzione o come 1ª rata, del contributo pari al 3% del reddito eccedente euro 300.000,00 dovuto per l'anno d'imposta 2015 **senza maggiorazione**, per i soggetti passivi Irpef che esercitano attività economiche **per le quali sono state elaborati gli studi di settore.**

Immobili all'estero – Versamento

Termine di versamento, **per i contribuenti che esercitano attività economiche per le quali sono state elaborati gli studi di settore**, in unica soluzione o come 1ª rata, dell'imposta sugli immobili situati all'estero (IVIE), a qualsiasi uso destinati, a titolo di saldo 2015 e 1° acconto 2016, **senza maggiorazione.**

Attività finanziari all'estero – Versamento

Termine di versamento, **per i contribuenti che esercitano attività economiche per le quali sono state elaborati gli studi di settore**, in unica soluzione o come 1ª rata, dell'imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE), a titolo di saldo 2015 e 1° acconto 2016, **senza maggiorazione.**

Diritto annuale CCIAA

Termine di versamento del diritto annuale alla Camera di Commercio per le **imprese interessate dagli studi di settore**, già iscritte al Registro Imprese, **senza la maggiorazione dello 0,40%.**

Inps – Contributi Gestione Separata

Termine per effettuare il versamento, **senza l'applicazione di interessi**, del saldo 2015 e acconto 2016 da parte dei professionisti senza cassa previdenziale iscritti alla Gestione Separata dell'Inps **interessati agli studi di settore.**

Inps – Contributi artigiani e commercianti

Termine per il versamento dei contributi IVS dovuti sul reddito eccedente il minimale a saldo per il 2015 e del 1° acconto per il 2016, **senza maggiorazione**, per i contribuenti che esercitano attività economiche **per le quali sono state elaborati gli studi di settore.**

Per i soci di Srl iscritti alla Gestione Inps artigiani o commercianti, qualora la Srl sia soggetta agli studi di settore, ma non sia in regime di trasparenza fiscale, la Ris. Agenzia Entrate 25.09.2013, n. 59 (anche se con riferimento ai danni del sisma 2012) ha precisato che il differimento **interessa esclusivamente il versamento dei contributi Inps**, mentre le imposte dovute (es. Irpef e relative addizionali, cedolare secca) rimangono alle ordinarie scadenze (16.06

CONTE&CERVICOMMERCIALISTIASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

	ovvero 16.07 con lo 0,40%), in quanto non dipendono direttamente dal reddito dichiarato dalla società partecipata.
7 luglio	Modello 730/2016 Scade il termine per la presentazione telematica del modello 730/2016 e del modello 730-1 per la scelta della destinazione dell'otto, del cinque e del due per mille dell'Irpef da parte dei CAF, professionisti abilitati e contribuenti che hanno utilizzato il modello 730 precompilato.
16 Luglio	Imposte dirette – Unico/IRAP 2016 Termine per effettuare il versamento del saldo 2015 e/o del 1° acconto 2016 delle imposte risultanti dalla dichiarazioni dei redditi (per le persone fisiche, le società di persone e i soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che esercitano attività economiche per le quali <u>non sono stati elaborati gli studi di settore</u>) o della 1ª rata delle stesse in caso di rateizzazione, con l'applicazione della maggiorazione dello 0,40%. Imposte dirette – Società di comodo Termine di versamento, in unica soluzione o della 1ª rata, della maggiorazione Ires del 10,5% a titolo di saldo 2015 e del 1° acconto 2016, con la maggiorazione dello 0,40%, per i contribuenti che esercitano attività economiche per le quali non sono stati elaborati gli studi di settore. Imposte dirette – Acconto 20% Termine per effettuare il versamento dell'acconto del 20% sui redditi a tassazione separata con la maggiorazione dello 0,40%, per i contribuenti che esercitano attività economiche per le quali non sono stati elaborati gli studi di settore. Versamento Iva annuale Termine per il versamento Iva anno 2015 per i soggetti che esercitano attività economiche per le quali non sono stati elaborati gli studi di settore che presentano la dichiarazione Unico 2016, con la maggiorazione a titolo di interesse per ogni mese o frazione di mese successivo al 16.03.2016, con l'ulteriore maggiorazione dello 0,40%. Versamento Iva annuale a rate Termine per il versamento della rata dell'imposta sul valore aggiunto relativa all'anno 2015, derivante dalla dichiarazione annuale unitamente agli interessi dovuti. Cedolare secca – Versamento Termine di versamento, in unica soluzione o come 1ª rata (nella misura del 40%) dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta (di importo complessivo pari o superiore ad euro 257,52), con la maggiorazione dello 0,40%, per i contribuenti che esercitano attività economiche per le quali non sono stati elaborati gli studi di settore. Contributo di solidarietà – Versamento Termine versamento, in unica soluzione o come 1ª rata, del contributo pari al 3% del reddito eccedente euro 300.000,00 dovuto per l'anno d'imposta 2015, con la maggiorazione dello

16 Luglio	0,40%, per i contribuenti che esercitano attività economiche per le quali <u>non sono stati elaborati gli studi di settore</u>. Immobili all'estero – Versamento Termine di versamento, in unica soluzione o come 1^a rata, dell'imposta sugli immobili situati all'estero (IVIE), a qualsiasi uso destinati, a titolo di saldo 2015 e 1° acconto 2016, con la maggiorazione dello 0,40%, per i contribuenti che esercitano attività economiche per le quali <u>non sono stati elaborati gli studi di settore</u>. Attività finanziari all'estero – Versamento Termine di versamento, in unica soluzione o come 1^a rata, dell'imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE), a titolo di saldo 2015 e 1° acconto 2016, con la maggiorazione dello 0,40%, per i contribuenti che esercitano attività economiche <u>per le quali non sono stati elaborati gli studi di settore</u>. Diritto annuale CCIAA Termine di versamento del diritto annuale alla Camera di Commercio per le imprese che esercitano attività economiche per le quali <u>non sono stati elaborati interessati gli studi di settore</u>, già iscritte al Registro Imprese, con la maggiorazione dello 0,40%. Inps – Contributi Gestione Separata Termine per effettuare il versamento, con l'applicazione della maggiorazione dello 0,40%, del saldo 2014 e acconto 2015 da parte dei professionisti senza cassa previdenziale iscritti alla Gestione Separata dell'Inps, che esercitano attività economiche <u>per le quali non sono stati elaborati gli studi di settore</u>. Inps – Contributi artigiani e commercianti Termine per il versamento dei contributi IVS dovuti sul reddito eccedente il minimale a saldo per il 2014 e del 1° acconto per il 2015, con la maggiorazione dello 0,40%, per i contribuenti che esercitano attività economiche <u>per le quali non sono state elaborati gli studi di settore</u>.
31 Luglio	Imposte dirette -Unico 2016 I soggetti non titolari di partita IVA, che hanno scelto di rateizzare le imposte derivanti dalla dichiarazione dei redditi devono effettuare il versamento della relativa rata, con gli interessi. Modello 770 Semplificato e Ordinario Termine di presentazione telematica del modello 770/2016 Semplificato e del modello 770/2016 Ordinario. Rimborsi IVA Termine ultimo per la presentazione, all'Ufficio competente, della domanda di rimborso, o di utilizzo in compensazione, dell'imposta sul valore aggiunto a credito relativa al secondo trimestre 2016, da parte dei soggetti di cui all'art. 38-bis, comma secondo DPR n. 633 del 1972.

SCADENZE FISSE	
06 luglio	Consegna documentazione contabile allo Studio Per le aziende che usufruiscono del servizio di tenuta delle scritture contabili, scade il termine per consegnare, allo Studio, la documentazione contabile (fatture ecc.) del mese precedente per la relativa elaborazione.
16 luglio	Versamento delle ritenute alla fonte Entro oggi i sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute alla fonte effettuate nel mese precedente: sui redditi di lavoro dipendente unitamente al versamento delle addizionali all'Irpef, sui redditi di lavoro assimilati al lavoro dipendente, sui redditi di lavoro autonomo, sulle provvigioni, sui redditi di capitale, sui redditi diversi, sulle indennità di cessazione del rapporto di agenzia, sulle indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto. Versamento dei contributi Inps Scade oggi il termine per il versamento dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro, del contributo alla Gestione separata Inps, con riferimento al mese di maggio, relativamente ai redditi di lavoro dipendente, ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, a progetto, ai compensi occasionali, e ai rapporti di associazione in partecipazione. Dal 1/1/2016 aumenta l'aliquota della gestione separata al 24% (per i pensionati ed iscritti ad altra forma pensionistica), al 31,72% (per i lavoratori iscritti solo alla gestione separata), e al 27,72% (per i liberi professionisti non assicurati ad altre forme pensionistiche obbligatorie) Liquidazione e versamento Iva mensile Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili per operare la liquidazione relativa al mese precedente e per versare l'eventuale imposta a debito. Liquidazione e versamento Iva annuale Termine per il versamento della quarta rata dell'imposta sul valore aggiunto relativa all'anno 2015, derivante dalla dichiarazione annuale unitamente agli interessi dovuti.
25 luglio	Presentazione elenchi Intrastat mensili/trimestrali Scade oggi, per i soggetti tenuti a questo obbligo con cadenza mensile/trimestrale, il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese/trimestre precedente.

CONTE&CERVICOMMERCIALISTIASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

31 luglio	Acquisti da San Marino Termine di invio telematico della comunicazione degli acquisti di beni effettuati da San Marino nel mese precedente, mediante il modello polivalente. Scheda carburanti Verificare i chilometri percorsi e annotarli sulla relativa scheda carburanti. Obbligo previsto per le imprese, non per i professionisti. Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione Scade oggi il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza inizio del corrente mese.
---------------------	--

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti

Cordiali saluti
Conte & Cervi Commercialisti Associati