

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

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. 7/2016

Castelfranco Veneto, 29 luglio 2016

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

PRINCIPALI SCADENZE DEL MESE DI AGOSTO

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	
05 agosto	INTRASTAT Consegna documentazione contabile allo Studio Scade il termine per consegnare, allo Studio, le fatture relative alle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.
13 agosto	Conferma distinta Enasarco 2° trimestre 2016 Termine per confermare la distinta relativa al versamento tramite addebito bancario automatico al fine di provvedere nei termini agli adempimenti di specie.
16 agosto	Imposte dirette – Unico 2016 e Irap 2016 I contribuenti titolari di partita Iva che hanno scelto di rateizzare le imposte ed i contributi dovuti, devono versare entro oggi la relativa rata, con gli interessi.
20 agosto	Enasarco – Versamento Termine di versamento, da parte delle case mandanti, dei contributi previdenziali relativi al trimestre aprile-giugno 2016.
22 Agosto	Imposte dirette - Unico 2016 e Irap 2016 Termine entro il quale è possibile effettuare, con la maggiorazione dello 0,40% , i versamenti che risultano dai modelli di dichiarazione Unico e Irap per tutti i contribuenti (persone fisiche e non) che esercitano attività economiche per le quali sono stati elaborati gli studi di settore , 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, con la maggiorazione dello 0,40% , per i contribuenti che esercitano attività economiche per le quali sono stati elaborati gli studi di settore .

22
Agosto

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 sono state elaborati gli **studi di settore**.

Iva - Versamento

Versamento Iva anno 2015 per i contribuenti interessati dagli **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%**.

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 sono state elaborati gli studi di settore**.

Studi di settore – Versamento

Termine di versamento, **con la maggiorazione dello 0,40%**, 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, con gli 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, **con la maggiorazione dello 0,40%**, 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, **con la maggiorazione dello 0,40%**.

Attività finanziarie 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, **con la maggiorazione dello 0,40%**.

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, **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 2015 e acconto 2016 da parte dei professionisti senza cassa previdenziale iscritti alla Gestione Separata dell'Inps interessati agli **studi di settore**.

CONTE&CERVICOMMERCIALISTIASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

<p>22 agosto</p>	<p>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, con la maggiorazione dello 0,40%, 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 ovvero 16.07 con lo 0,40%), in quanto non dipendono direttamente dal reddito dichiarato dalla società partecipata.</p>
<p>22 agosto</p>	<p>Certificazione Unica Scade oggi il termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposti della Certificazione Unica 2016 contenente esclusivamente redditi 2015 non dichiarabili tramite il mod.730/2016 (ad.es.compensi corrisposti a lavoratori autonomi titolari di p.iva).</p> <p>Mod.770/2016 semplificato e ordinario Scade oggi il termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modelli 770/2016 semplificati e ordinari, relativi all'anno 2015.</p>
<p>31 agosto</p>	<p>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.</p>

SCADENZE FISSE

<p>04 agosto</p>	<p>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/trimestre precedente per la relativa elaborazione.</p>
<p>16 agosto</p>	<p>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.</p> <p>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.</p>

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

	<p>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)</p> <p>Liquidazione e versamento IVA MENSILE / TRIMESTRALE Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili per operare la liquidazione relativa al mese/trimestre precedente e per versare l'eventuale imposta a debito.</p> <p>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.</p>
25 agosto	<p>Presentazione elenchi Intrastat mensili Scade oggi, per i soggetti tenuti a questo obbligo con cadenza mensile, il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.</p>
31 agosto	<p>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.</p> <p>Scheda carburanti Verificare i chilometri percorsi e annotarli sulla relativa scheda carburanti. Obbligo previsto per le imprese, non per i professionisti.</p> <p>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.</p>

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti

Cordiali saluti
Conte & Cervi Commercialisti Associati