



Michele PARTIPILO
*Dottore Commercialista
Revisore Contabile*

CIRCOLARE 11/2015

Si riportano di seguito le principali scadenze del **TERZO TRIMESTRE 2015**.

LUGLIO

Le scadenze dei versamenti derivanti dal mod. UNICO 2015 sono riportate alla luce della proroga disposta dal DPCM 9.6.2015, riguardante:

- i **contribuenti** “che esercitano attività economiche per le quali sono stati elaborati gli studi di settore”, che hanno conseguito ricavi / compensi non superiori a € 5.164.569 e il cui termine “ordinario” di versamento delle imposte derivanti dal mod. UNICO / IRAP è il 16.6.2015;
- i **titolari di redditi di partecipazione** in soggetti che beneficiano della proroga;
- i contribuenti **minimi**.

Lunedì 6 luglio

MOD. UNICO 2015

PERSONE FISICHE SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA

Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2014 con maggiorazione dell'1,20% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- IRPEF (saldo 2014 e primo acconto 2015);
- addizionale regionale IRPEF (saldo 2014);
- addizionale comunale IRPEF (saldo 2014 e acconto 2015);
- imposta sostitutiva regime nuove iniziative (10%) e contribuenti minimi (5%, saldo 2014 e primo acconto 2015);
- acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2014 da quadro EC;
- cedolare secca (saldo 2014 e primo acconto 2015);
- contributo di solidarietà (3%) dovuto dai titolari di un reddito complessivo superiore a € 300.000;
- IVIE (saldo 2014 e primo acconto 2015);
- IVAFE (saldo 2014 e primo acconto 2015);
- contributi IVS (saldo 2014 e primo acconto 2015);
- contributi Gestione separata INPS (saldo 2014 e primo acconto 2015);
- contributi previdenziali geometri (saldo 2014 e acconto 2015).

MOD. UNICO 2015

SOCIETÀ DI PERSONE SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA

Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2014 con maggiorazione dell'1,20% (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 2013 e 2014; rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2014 da quadro EC;
- imposta sostitutiva 16% riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.

MOD. UNICO 2015

SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA

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 2014 con maggiorazione dell'1,20% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- IRES (saldo 2014 e primo acconto 2015);
- maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2014 e primo acconto 2015);
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2013 e 2014; rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2014 da quadro EC;
- imposta sostitutiva 16% riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.

MOD. IRAP 2015

SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA

Versamento dell'IRAP (saldo 2014 e primo acconto 2015) da parte di persone fisiche, società di persone e 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 dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi / compensi da parte dei soggetti che si adeguano agli studi di settore per il 2014 (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

SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA

Versamento del diritto CCIAA 2015 (codice tributo 3850).

Martedì 7 luglio

MOD. 730/2015

- 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‰;
- 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;
- 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;
- consegna al dipendente/pensionato/collaboratore, da parte del CAF / professionista abilitato, del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3;
- invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 da parte del datore di lavoro / Ente pensionistico che presta direttamente l'assistenza fiscale;
- invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 comprensivi dei modd. 730-4 da parte dei CAF / professionisti abilitati;
- invio telematico all'Agenzia delle Entrate del mod. 730 precompilato e del mod. 730-1 per la scelta della destinazione dell'8‰ - 5‰ - 2‰ da parte del contribuente.

Mercoledì 15 luglio

IVA

CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE

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

Giovedì 16 luglio

MOD. UNICO 2015

PERSONE FISICHE SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA

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

- saldo IVA 2014 con maggiorazione dell'1,20% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- IRPEF (saldo 2014 e primo acconto 2015);
- addizionale regionale IRPEF (saldo 2014);
- addizionale comunale IRPEF (saldo 2014 e acconto 2015);
- imposta sostitutiva regime nuove iniziative (10%) e contribuenti minimi (5%, saldo 2014 e primo acconto 2015);
- acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2014 da quadro EC;
- cedolare secca (saldo 2014 e primo acconto 2015);
- contributo di solidarietà (3%) dovuto dai titolari di un reddito complessivo superiore a € 300.000;
- IVIE (saldo 2014 e primo acconto 2015);
- IVAFE (saldo 2014 e primo acconto 2015);
- contributi IVS (saldo 2014 e primo acconto 2015);

- contributi Gestione separata INPS (saldo 2014 e primo acconto 2015);
- contributi previdenziali geometri (saldo 2014 e acconto 2015).

MOD. UNICO 2015

SOCIETÀ DI PERSONE SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA

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

- saldo IVA 2014 con maggiorazione dell'1,20% (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 2013 e 2014; rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2014 da quadro EC;
- imposta sostitutiva 16% riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.

MOD. UNICO 2015

SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI SOGGETTI CHE NON 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 2014 con maggiorazione dell'1,20% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- IRES (saldo 2014 e primo acconto 2015);
- maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2014 e primo acconto 2015);
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2013 e 2014; rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2014 da quadro EC;
- imposta sostitutiva 16% riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.

MOD. IRAP 2015

SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA

Versamento, **con la maggiorazione dello 0,40%**, dell'IRAP (saldo 2014 e primo acconto 2015) da parte di persone fisiche, società di persone e assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare.

DIRITTO ANNUALE CCIAA

SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA

Versamento, **con la maggiorazione dello 0,40%**, del diritto CCIAA 2015 (codice tributo 3850)

MOD. UNICO 2015 MOD. IRAP 2015 DIRITTO ANNUALE CCIAA SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI BILANCIO DIFFERITO A 180 GIORNI

Termine entro il quale effettuare, **senza 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 2014 con maggiorazione dell'1,20% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- IRES (saldo 2014 e primo acconto 2015);
- maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2014 e primo acconto 2015);
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2013 e 2014; rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2014 da quadro EC;
- imposta sostitutiva 16% riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008;
- diritto CCIAA 2015 (codice tributo 3850).

IVA

LIQUIDAZIONE MENSILE

Liquidazione IVA riferita al mese di giugno e versamento dell'imposta dovuta.

IRPEF

RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI

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

IRPEF

RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO

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

IRPEF

RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI

Versamento delle ritenute operate (26%) relativamente ai dividendi corrisposti nel secondo trimestre per partecipazioni non qualificate (codice tributo 1035).

IRPEF

ALTRE RITENUTE ALLA FONTE

Versamento delle ritenute operate a giugno relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);
- utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (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 giugno 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

GESTIONE SEPARATA

Versamento del contributo del 23,50%, o 30,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a giugno a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, 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 giugno agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 23,50% o 30,72% (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 giugno.

INPS

AGRICOLTURA

Versamento della prima rata 2015 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).

Lunedì 20 luglio

VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuati nel secondo trimestre, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.

IVA

LIQUIDAZIONE MOSS

Termine entro il quale 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).

Lunedì 27 luglio

IVA COMUNITARIA

ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI

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 giugno (soggetti mensili) e al secondo trimestre (soggetti trimestrali).

Venerdì 31 luglio

MOD. 770/2015 SEMPLIFICATO

Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 Semplificato relativo al 2014.

MOD. 770/2015 ORDINARIO

Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 Ordinario relativo al 2014.

IVA

CREDITO TRIMESTRALE

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

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.

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/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.

INPS

AGRICOLTURA

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

AGOSTO

Per effetto della "Proroga di Ferragosto" introdotta "a regime" gli **adempimenti fiscali ed i versamenti** che **scadono nel periodo 1.8 – 20.8 di ogni anno** possono essere **effettuati entro il 20.8** dello stesso mese, senza alcuna maggiorazione.

Giovedì 20 agosto

MOD. UNICO 2015

PERSONE FISICHE SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA

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

- saldo IVA 2014 con maggiorazione dell'1,60% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- IRPEF (saldo 2014 e primo acconto 2015);
- addizionale regionale IRPEF (saldo 2014);
- addizionale comunale IRPEF (saldo 2014 e acconto 2015);
- imposta sostitutiva regime nuove iniziative (10%) e contribuenti minimi (5%, saldo 2014 e primo acconto 2015);
- acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2014 da quadro EC;
- cedolare secca (saldo 2014 e primo acconto 2015);

- contributo di solidarietà (3%) dovuto dai titolari di un reddito complessivo superiore a € 300.000;
- IVIE (saldo 2014 e primo acconto 2015);

MOD. UNICO 2015

PERSONE FISICHE SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA

- IVAFE (saldo 2014 e primo acconto 2015);
- contributi IVS (saldo 2014 e primo acconto 2015);
- contributi Gestione separata INPS (saldo 2014 e primo acconto 2015);
- contributi previdenziali geometri (saldo 2014 e acconto 2015).

MOD. UNICO 2015

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 2014 con maggiorazione dell'1,60% (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 2013 e 2014; rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2014 da quadro EC;
- imposta sostitutiva 16% riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.

MOD. UNICO 2015 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 2014 con maggiorazione dell'1,60% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- IRES (saldo 2014 e primo acconto 2015);
- maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2014 e primo acconto 2015);
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2013 e 2014; rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2014 da quadro EC;
- imposta sostitutiva 16% riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.

MOD. IRAP 2015 SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA

Versamento, **con la maggiorazione dello 0,40%**, dell'IRAP (saldo 2014 e primo 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.

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 2014

(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 SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA

Versamento, con la maggiorazione dello **0,40%**, del diritto CCIAA 2015 (codice tributo 3850).

MOD. UNICO 2015 MOD. IRAP 2015 DIRITTO ANNUALE CCIAA 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 2014 con maggiorazione dell'1,60% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- IRES (saldo 2014 e primo acconto 2015);
- maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2014 e primo acconto 2015);
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2013 e 2014; rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2014 da quadro EC;
- imposta sostitutiva 16% riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008;
- diritto CCIAA 2015 (codice tributo 3850).

IF 30.06.2015 n. 190 - pagina 7 di 9

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 E TRIMESTRALE

- 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 e lavoratori a progetto – 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);
- utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (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.

INPS

CONTRIBUTI IVS

Versamento della seconda rata fissa per il 2014 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.

INPS

GESTIONE SEPARATA

Versamento del contributo del 23,50% o 30,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a luglio a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, 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 luglio agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 23,50% o 30,72% (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 2014 / anticipo 2015 per coloro che hanno scelto la rateizzazione.

Martedì 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).

Lunedì 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.

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/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.

SETTEMBRE

Martedì 15 settembre

IVA

CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE

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

Mercoledì 16 settembre

IVA

LIQUIDAZIONE MENSILE

Liquidazione IVA riferita al mese di agosto e versamento dell'imposta dovuta.

IRPEF

RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI

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

IRPEF

RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO

Versamento delle ritenute operate ad agosto per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

IRPEF

ALTRE RITENUTE ALLA FONTE

Versamento delle ritenute operate ad agosto relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);

- utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (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 ad agosto 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

GESTIONE SEPARATA

Versamento del contributo del 23,50% o 30,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad agosto a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, 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 ad agosto agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 23,50% o 30,72% (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 agosto.

INPS

AGRICOLTURA

Versamento della seconda rata 2015 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).

Venerdì 25 settembre

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 ad agosto (soggetti mensili).

Mercoledì 30 settembre

MOD. UNICO 2015

Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. UNICO 2015, relativo al 2014, di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.

MOD. IVA 2015

Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, della dichiarazione IVA relativa al 2014 in forma autonoma, ossia per i soggetti che non presentano la dichiarazione unificata.

MOD. IRAP 2015

Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. IRAP 2015, relativo al 2014, di persone fisiche, società di persone e assimilati e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.

MOD. CNM

Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. CNM relativo al 2014, da parte della società consolidante.

MOD. 730/2015

COMUNICAZIONE MINOR ACCONTO

Richiesta al sostituto d'imposta di non effettuare o di calcolare in misura inferiore a quanto desumibile dal mod. 730-3/2015 la seconda o unica rata dell'acconto 2015.

PARAMETRI ADEGUAMENTO

Versamento dell'IVA sui maggiori ricavi/compensi da parte dei soggetti che si adeguano ai parametri per il 2014 (codice tributo 6493).

IVA

RIMBORSO IMPOSTA ASSOLTA NELL'UE

Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, dell'istanza di rimborso dell'IVA assolta in un altro Stato UE relativa al 2014 da parte degli operatori residenti.

IVA

ACQUISTI DA SAN MARINO

Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati ad agosto.

A tal fine va utilizzato il quadro SE del Modello di comunicazione polivalente.

INPS

DIPENDENTI

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

L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.

VOLUNTARY DISCLOSURE

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate del modello della collaborazione volontaria.

**L'elaborazione dei testi, ancorché curata con scrupolosa attenzione, non impegna alcuna responsabilità*