

PRINCIPALI SCADENZE DAL 16 GIUGNO AL 15 LUGLIO 2016

Di seguito evidenziamo i principali adempimenti dal 16 giugno al 15 luglio 2016, con il commento dei termini di prossima scadenza.

Si segnala ai Signori clienti che le scadenze riportate tengono conto del rinvio al giorno lavorativo seguente per gli adempimenti che cadono al sabato o giorno festivo, così come stabilito dall'articolo 7, D.L. 70/2011.

Le scadenze che seguono tengono conto del comunicato stampa 107 del 14 giugno 2016 con il quale il Consiglio dei Ministri ha disposto lo slittamento dei termini dei versamenti risultanti dalle dichiarazioni dei redditi (Ires ed Irpef), Irap e dalla dichiarazione annuale unificata, dal 16 giugno al 6 luglio 2016, senza alcun pagamento aggiuntivo.

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

Si riporta di seguito un prospetto riepilogativo delle categorie di contribuenti che possono beneficiare della proroga dei versamenti risultanti dalla dichiarazione dei redditi e di quei soggetti che, invece, ne sono esclusi.

CONTRIBUENTE	VERSAMENTI	TERMINI ORDINARI	TERMINI PROROGATI	
			SENZA 0,40%	CON 0,40%
Persona fisica "privato"	derivanti da mod. UNICO	16.06.2016 (16.7 + 0,40%)	----	----
Imprenditore individuale e lavoratore autonomo esercenti attività per le quali sono stati elaborati gli studi di settore	derivanti da mod. UNICO e mod. IRAP	16.06.2016 (16.7 + 0,40%)	06.07.2016	22.08.2016
Socio / collaboratore di società / impresa familiare esercente attività per le quali sono stati elaborati gli studi di settore	derivanti da mod. UNICO	16.06.2016 (16.7 + 0,40%)	06.07.2016	22.08.2016
Soggetto diverso da persona fisica per il quale sono stati elaborati gli studi di settore	derivanti da mod. UNICO e mod. IRAP	16.06.2016 (16.7 + 0,40%)	06.07.2016	22.08.2016

Si è in attesa di precisazioni da parte dell'Agenzia delle Entrate circa l'inclusione nella proroga di coloro che hanno adottato il regime dei minimi e il nuovo regime forfettario.

Si sottolinea che i soggetti che hanno conseguito ricavi / compensi di ammontare superiore a € 5.164.569 e quindi non sono interessati dagli studi di settore non possono beneficiare della proroga.

Inoltre la proroga dei versamenti trova applicazione, in generale, con riferimento a tutti i versamenti risultanti dal Modello Unico / Irap 2016 quali:

- Addizionale Irpef;

- Saldo Iva per i soggetti che presentano la dichiarazione in forma unificata;
- Contributi previdenziali;
- Saldo 2015 e acconto 2016 della cedolare secca;
- Acconto 20% dell'imposta dovuta sui redditi a tassazione separata;
- Ivie e Ivafe per attività / immobili detenuti all'estero;
- Diritto annuale dovuto alla Camera di Commercio.

SCADENZE FISSE

**16
giugno**

Registrazioni contabili

Ultimo giorno per la registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute e per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore a 300 euro.

Fatturazione differita

Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.

Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche

Scade oggi il termine per le associazioni sportive dilettantistiche per annotare i corrispettivi ed i proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Le medesime disposizioni si applicano alle associazioni senza scopo di lucro.

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.

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 ritenute da parte condomini

Scade oggi il versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente riferiti a prestazioni di servizi effettuate nell'esercizio di imprese per contratti di appalto, opere e servizi.

16 giugno	Versamenti Iva mensili Scade oggi il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di maggio, codice tributo 6005. I contribuenti Iva mensili che hanno affidato a terzi la contabilità (articolo 1, comma 3, D.P.R. 100/1998) versano oggi l'Iva dovuta per il secondo mese precedente. Versamento dell'Iva a saldo dovuta in base alla dichiarazione annuale Entro oggi i contribuenti che hanno un debito d'imposta relativo all'anno 2015, risultante dalla dichiarazione annuale, e che hanno scelto il pagamento rateale dal 16 marzo devono versare la quarta rata utilizzando il codice tributo 6099. Imu e Tasi Scade oggi il termine per il versamento delle imposte in oggetto quale prima rata di acconto per il 2016. ACCISE - Versamento imposta Scade il termine per il pagamento dell'accisa sui prodotti energetici ad essa soggetti, immessi in consumo nel mese precedente.
20 giugno	Presentazione dichiarazione periodica Conai Scade oggi il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese di maggio da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.
27 giugno	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.
30 giugno	Comunicazione di acquisto da operatori di San Marino Scade oggi il termine, con riferimento al mese di maggio, per la comunicazione in forma analitica delle operazioni con operatori san marinesi annotate sui registri Iva. Cinque per mille Scade oggi per gli enti iscritti negli elenchi dei soggetti beneficiari del cinque per mille, enti del volontariato, associazioni sportive dilettantistiche, enti della ricerca scientifica e dell'Università, l'invio della raccomandata con ricevuta di ritorno (o pec) della dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà attestante la persistenza dei requisiti che danno diritto all'iscrizione. Versamento II rata soggetti non titolari partita Iva Per i contribuenti non titolari di partita Iva, che hanno optato per il versamento rateizzato delle imposte risultanti dalla dichiarazione modello Unico, e che hanno effettuato il versamento della prima rata entro il 16 giugno scade oggi il termine di versamento della II rata, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,16% di tutte le imposte derivanti dal modello Unico 2016 compresa la sostitutiva relativa alla opzione per la cedolare secca. Rivalutazione dei terreni e partecipazioni Scade oggi il termine di redazione e giuramento della perizia di stima nonché di versamento dell'imposta sostitutiva (rata unica o prima rata), relativamente all'affrancamento dei valori

	di acquisto delle partecipazioni non negoziate in mercati regolamentati e dei terreni edificabili e con destinazione agricola posseduti alla data del 1° gennaio 2016. Scade inoltre, sempre oggi, relativamente alla rivalutazione dei terreni e partecipazioni possedute alla data del 1° gennaio 2015 e del 1° luglio 2014, il versamento della seconda e terza rata per coloro che hanno scelto il pagamento rateale. Presentazione elenchi Intra 12 mensili Ultimo giorno utile per gli enti non commerciali e per gli agricoltori esonerati per l'invio telematico degli elenchi Intra-12 relativi agli acquisti intracomunitari effettuati nel mese di aprile. 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 1° giugno 2016. Presentazione del modello Uniemens Individuale Scade oggi il termine per la presentazione della comunicazione relativa alle retribuzioni e contributi ovvero ai compensi corrisposti rispettivamente ai dipendenti, collaboratori a progetto e associati in partecipazione relativi al mese di maggio.
30 giugno	Dichiarazione Imu Scade oggi il termine di presentazione della dichiarazione ai fini Imu per gli immobili per i quali l'obbligo dichiarativo – inizio del possesso o variazioni intervenute – sia sorto dal 1° gennaio 2015. Comunicazione <i>leasing</i>/noleggi Scade oggi il termine per l'invio telematico della comunicazione dei dati riguardanti i contratti stipulati nel 2015 da parte di: - società di <i>leasing</i>, per i contratti di <i>leasing</i> finanziario e/o operativo, aventi ad oggetto immobili e mobili; - operatori esercenti l'attività di locazione e/o di noleggio di autovetture, <i>caravan</i>, unità da diporto e aeromobili. Istanza rimborso accise autotrasportatori Scade oggi il termine per la presentazione all'Agenzia delle dogane dell'istanza per chiedere a rimborso il credito 2014 non utilizzato in compensazione entro il 31 dicembre 2015.
15 luglio	Registrazioni contabili Ultimo giorno per la registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute e per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore a 300 euro. Fatturazione differita Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente. Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche Scade oggi il termine per le associazioni sportive dilettantistiche per annotare i corrispettivi ed i proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Le medesime disposizioni si applicano alle associazioni senza scopo di lucro.