

# SCADENZARIO

Si riportano di seguito le principali scadenze del **TERZO TRIMESTRE 2016**.

## LUGLIO

Le scadenze dei versamenti derivanti dal mod. UNICO 2016 sono riportate alla luce della proroga disposta dal DPCM 15.6.2016, riguardante (Informativa [SEAC 15.6.2016, n. 186](#)):

- 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 16.6.2016;
- i **titolari di redditi di partecipazione** in soggetti che beneficiano della proroga;
- i contribuenti **minimi / forfetari**.

### Mercoledì 6 luglio

<p><b>Mod. UNICO 2016 PERSONE FISICHE SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</b></p>	<p>Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2015 con maggiorazione dell'1,20% (0,40% per mese o frazione di mese dal 16.3);</li> <li>• IRPEF (saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• addizionale regionale IRPEF (saldo 2015);</li> <li>• addizionale comunale IRPEF (saldo 2015 e acconto 2016);</li> <li>• imposta sostitutiva contribuenti minimi (5%, saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• imposta sostitutiva contribuenti forfetari (15%, saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• imposta sostitutiva contribuenti forfetari “start-up” (5%, saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata;</li> <li>• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2015 da quadro EC;</li> <li>• cedolare secca (saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• contributo di solidarietà (3%) dovuto dai titolari di un reddito complessivo superiore a € 300.000;</li> <li>• IVIE (saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• IVAFE (saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• contributi IVS (saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• contributi Gestione separata INPS (saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• contributi previdenziali geometri (saldo 2015 e acconto 2016).</li> </ul>
--	--

<p><b>MOD. UNICO 2016          SOCIETÀ DI PERSONE          SOGGETTI CHE BENEFICIANO          DELLA PROROGA</b></p>	<p>Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2015 con maggiorazione dell'1,20% (0,40% per mese o frazione di mese dal 16.3);</li> <li>• 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;</li> <li>• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2015 da quadro EC;</li> <li>• imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.</li> </ul>
<p><b>MOD. UNICO 2016          SOCIETÀ DI CAPITALI ED          ENTI NON COMMERCIALI          SOGGETTI CHE BENEFICIANO          DELLA PROROGA</b></p>	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2015 con maggiorazione dell'1,20% (0,40% per mese o frazione di mese dal 16.3);</li> <li>• IRES (saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• 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;</li> <li>• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2015 da quadro EC;</li> <li>• imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.</li> </ul>
<p><b>MOD. IRAP 2016          SOGGETTI CHE BENEFICIANO          DELLA PROROGA</b></p>	<p>Versamento dell'IRAP (saldo 2015 e primo acconto 2016) da parte di persone fisiche, società di persone e assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare.</p>
<p><b>STUDI DI SETTORE          ADEGUAMENTO          SOGGETTI CHE BENEFICIANO          DELLA PROROGA</b></p>	<p>Versamento 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).</p>
<p><b>DIRITTO ANNUALE CCIAA 2016          SOGGETTI CHE BENEFICIANO          DELLA PROROGA</b></p>	<p>Versamento del diritto CCIAA 2016 (codice tributo 3850 – Informativa SEAC <a href="#">6.6.2016, n. 173</a>).</p>
<p><b>RIVALUTAZIONE          BENI D'IMPRESA          SOGGETTI CHE BENEFICIANO          DELLA PROROGA</b></p>	<p>Versamento dell'imposta sostitutiva (12% per i beni non ammortizzabili - 16% per i beni ammortizzabili) per la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni riservata alle società di capitali ed enti commerciali, effettuata nel bilancio 2015, e per l'eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo ex art. 1, commi da 889 a 896, Finanziaria 2016 (Informativa SEAC <a href="#">21.4.2016, n. 127</a> e <a href="#">28.4.2016, n. 135</a>).</p>

**Giovedì 7 luglio**

<p><b>MOD. 730/2016</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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‰;</li> <li>• 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;</li> <li>• 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;</li> </ul>
-----------------------------	--

<b>MOD. 730/2016</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• consegna al dipendente/pensionato/collaboratore, da parte del CAF / professionista abilitato, del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3;</li> <li>• invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 comprensivi dei modd. 730-4 da parte del datore di lavoro / Ente pensionistico che presta direttamente l'assistenza fiscale / CAF / professionisti abilitati;</li> <li>• 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.</li> </ul> <p>A favore dei CAF / professionisti abilitati è prevista la proroga al 22.7 del termine per:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• la consegna al contribuente della copia del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3;</li> <li>• l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 comprensivi dei modd. 730-4;</li> </ul> <p>a condizione che, entro il 7.7, sia stato inviato almeno l'80% delle dichiarazioni.</p> <p>La proroga è altresì riconosciuta per la trasmissione diretta, da parte del contribuente, del mod. 730 precompilato (Informativa SEAC <a href="#">14.6.2016, n. 183</a>).</p>
----------------------	---

**Venerdì 15 luglio**

<b>IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE</b>	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di giugno da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
---	---

**Lunedì 18 luglio**

<b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE</b>	Liquidazione IVA riferita al mese di giugno e versamento dell'imposta dovuta.
<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>	Versamento delle ritenute operate ad giugno relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1004).
<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b>	Versamento delle ritenute operate a giugno per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI</b>	Versamento delle ritenute operate (26%) relativamente ai dividendi corrisposti nel secondo trimestre per partecipazioni non qualificate (codice tributo 1035).
<b>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	Versamento delle ritenute operate a giugno relative a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);</li> <li>• utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li> <li>• 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 (Informativa SEAC <a href="#">13.7.2015, n. 203</a>).</li> </ul>
<b>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</b>	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).
<b>INPS DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di giugno.

<p align="center"><b>INPS GESTIONE SEPARATA</b></p>	<p>Versamento del contributo del 24% - 31,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a giugno a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).</p> <p>Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a giugno agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (Informativa SEAC <a href="#">2.2.2016, n. 35</a>), nella misura del 24% - 31,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).</p>
<p align="center"><b>INPS AGRICOLTURA</b></p>	<p>Versamento della prima rata 2016 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).</p>
<p align="center"><b>MOD. UNICO 2016 PERSONE FISICHE SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA</b></p>	<p>Termine entro il quale effettuare i versamenti, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b>, relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2015 con maggiorazione dell'1,20% (0,40% per mese o frazione di mese dal 16.3);</li> <li>• IRPEF (saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• addizionale regionale IRPEF (saldo 2015);</li> <li>• addizionale comunale IRPEF (saldo 2015 e acconto 2016);</li> <li>• imposta sostitutiva contribuenti minimi (5%, saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• imposta sostitutiva contribuenti forfetari (15%, saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• imposta sostitutiva contribuenti forfetari "start-up" (5%, saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata;</li> <li>• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2015 da quadro EC;</li> <li>• cedolare secca (saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• contributo di solidarietà (3%) dovuto dai titolari di un reddito complessivo superiore a € 300.000;</li> <li>• IVIE (saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• IVAFE (saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• contributi IVS (saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• contributi Gestione separata INPS (saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• contributi previdenziali geometri (saldo 2015 e acconto 2016).</li> </ul>
<p align="center"><b>MOD. UNICO 2016 SOCIETÀ DI PERSONE SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA</b></p>	<p>Termine entro il quale effettuare i versamenti, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b>, relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2015 con maggiorazione dell'1,20% (0,40% per mese o frazione di mese dal 16.3);</li> <li>• 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;</li> <li>• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2015 da quadro EC;</li> <li>• imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.</li> </ul>
<p align="center"><b>MOD. UNICO 2016 SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA</b></p>	<p>Termine entro il quale effettuare, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b>, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio nei termini ordinari), i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2015 con maggiorazione dell'1,20% (0,40% per mese o frazione di mese dal 16.3);</li> <li>• IRES (saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> </ul>

<p><b>MOD. UNICO 2016</b>  <b>SOCIETÀ DI CAPITALI ED</b>  <b>ENTI NON COMMERCIALI</b>  <b>SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO</b>  <b>DELLA PROROGA</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• 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;</li> <li>• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2015 da quadro EC;</li> <li>• imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.</li> </ul>
<p><b>MOD. IRAP 2016</b>  <b>SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO</b>  <b>DELLA PROROGA</b></p>	<p>Versamento, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b>, dell'IRAP (saldo 2015 e primo acconto 2016) da parte di persone fisiche, società di persone e assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare.</p>
<p><b>RIVALUTAZIONE</b>  <b>BENI D'IMPRESA</b>  <b>SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO</b>  <b>DELLA PROROGA</b></p>	<p>Versamento dell'imposta sostitutiva, (12% per i beni non ammortizzabili - 16% per i beni ammortizzabili), <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b> per la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni riservata alle società di capitali ed enti commerciali, effettuata nel bilancio 2015, e per l'eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo ex art. 1, commi da 889 a 896, Finanziaria 2016 (Informativa SEAC <a href="#">21.4.2016, n. 127</a> e <a href="#">28.4.2016, n. 135</a>).</p>
<p><b>DIRITTO ANNUALE CCIAA 2016</b>  <b>SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO</b>  <b>DELLA PROROGA</b></p>	<p>Versamento, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b>, del diritto CCIAA 2016 (codice tributo 3850 – Informativa SEAC <a href="#">6.6.2016, n. 173</a>).</p>
<p><b>MOD. UNICO 2016</b>  <b>MOD. IRAP 2016</b>  <b>DIRITTO ANNUALE CCIAA 2016</b>  <b>SOCIETÀ DI CAPITALI ED</b>  <b>ENTI NON COMMERCIALI</b>  <b>BILANCIO DIFFERITO A 180 GIORNI</b></p>	<p>Termine entro il quale effettuare, <b>senza la maggiorazione dello 0,40%</b>, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare e che <b>hanno differito l'approvazione del bilancio entro 180 giorni</b> per particolari esigenze ex art. 2364, Codice civile (approvazione effettiva nel mese di giugno o successivi), i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2015 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);</li> <li>• IRES (saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• 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;</li> <li>• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2015 da quadro EC;</li> <li>• imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008;</li> <li>• 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 (Informativa SEAC <a href="#">21.4.2016, n. 127</a> e <a href="#">28.4.2016, n. 135</a>);</li> <li>• diritto CCIAA 2016 (codice tributo 3850).</li> </ul>

**Mercoledì 20 luglio**

<p><b>VERIFICHE PERIODICHE</b>  <b>REGISTRATORI DI CASSA</b></p>	<p>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.</p>
<p><b>IVA</b>  <b>LIQUIDAZIONE MOSS</b></p>	<p>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).</p>

**Lunedì 25 luglio**

<b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI</b>	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).
--	---

**AGOSTO**

**Lunedì 1 agosto**

<b>INPS DIPENDENTI</b>	<p>Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di giugno.</p> <p>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 <a href="#">13.7.2015, n. 203</a>).</p>
<b>INPS AGRICOLTURA</b>	Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel secondo trimestre.
<b>ACCISE AUTOTRASPORTATORI</b>	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 (Informativa SEAC <a href="#">31.3.2016, n. 101</a> ).

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**

<b>IVA CREDITO TRIMESTRALE</b>	<p>Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al secondo trimestre, utilizzando il nuovo mod. IVA TR (Informativa SEAC <a href="#">25.3.2016, n. 95</a>).</p> <p> 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.</p> <p>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.</p>
<b>IVA ACQUISTI DA SAN MARINO</b>	<p>Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a giugno.</p> <p>A tal fine va utilizzato il quadro SE del Modello di comunicazione polivalente (Informativa SEAC <a href="#">16.10.2013, n. 253</a>).</p>
<b>MOD. UNICO 2016 PERSONE FISICHE SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</b>	<p>Termine entro il quale effettuare i versamenti, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b>, relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2015 con maggiorazione dell'1,60% (0,40% per mese o frazione di mese dal 16.3);</li> <li>• IRPEF (saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• addizionale regionale IRPEF (saldo 2015);</li> <li>• addizionale comunale IRPEF (saldo 2015 e acconto 2016);</li> <li>• imposta sostitutiva contribuenti minimi (5%, saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> </ul>

<p><b>MOD. UNICO 2016</b>  <b>PERSONE FISICHE</b>  <b>SOGGETTI CHE BENEFICIANO</b>  <b>DELLA PROROGA</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• imposta sostitutiva contribuenti forfetari (15%, saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• imposta sostitutiva contribuenti forfetari “start-up” (5%, saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• acconto 20% dell’imposta dovuta per i redditi a tassazione separata;</li> <li>• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2015 da quadro EC;</li> <li>• cedolare secca (saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• contributo di solidarietà (3%) dovuto dai titolari di un reddito complessivo superiore a € 300.000;</li> <li>• IVIE (saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• IVAFE (saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• contributi IVS (saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• contributi Gestione separata INPS (saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• contributi previdenziali geometri (saldo 2015 e acconto 2016).</li> </ul>
<p><b>MOD. UNICO 2016</b>  <b>SOCIETÀ DI PERSONE</b>  <b>SOGGETTI CHE BENEFICIANO</b>  <b>DELLA PROROGA</b></p>	<p>Termine entro il quale effettuare i versamenti, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b>, relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2015 con maggiorazione dell’1,60% (0,40% per mese o frazione di mese dal 16.3);</li> <li>• 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;</li> <li>• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2015 da quadro EC;</li> <li>• imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.</li> </ul>
<p><b>MOD. UNICO 2016</b>  <b>SOCIETÀ DI CAPITALI ED</b>  <b>ENTI NON COMMERCIALI</b>  <b>SOGGETTI CHE BENEFICIANO</b>  <b>DELLA PROROGA</b></p>	<p>Termine entro il quale effettuare, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b>, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l’anno solare (approvazione del bilancio nei termini ordinari), i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2015 con maggiorazione dell’1,60% (0,40% per mese o frazione di mese dal 16.3);</li> <li>• IRES (saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• 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;</li> <li>• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2015 da quadro EC;</li> <li>• imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.</li> </ul>
<p><b>MOD. IRAP 2016</b>  <b>SOGGETTI CHE BENEFICIANO</b>  <b>DELLA PROROGA</b></p>	<p>Versamento, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b>, 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.</p>
<p><b>STUDI DI SETTORE</b>  <b>ADEGUAMENTO</b>  <b>SOGGETTI CHE BENEFICIANO</b>  <b>DELLA PROROGA</b></p>	<p>Versamento, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b>, 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).</p>
<p><b>DIRITTO ANNUALE CCIAA 2016</b>  <b>SOGGETTI CHE BENEFICIANO</b>  <b>DELLA PROROGA</b></p>	<p>Versamento, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b>, del diritto CCIAA 2016 (codice tributo 3850 – Informativa SEAC <a href="#">6.6.2016, n. 173</a>).</p>

<p><b>MOD. UNICO 2016</b>  <b>MOD. IRAP 2016</b>  <b>DIRITTO ANNUALE CCIAA 2016</b></p> <p><b>SOCIETÀ DI CAPITALI ED</b>  <b>ENTI NON COMMERCIALI</b></p> <p><b>BILANCIO DIFFERITO A 180 GIORNI</b></p>	<p>Termine entro il quale effettuare, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b>, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare e che <b>hanno differito l'approvazione del bilancio entro 180 giorni</b> per particolari esigenze ex art. 2364, Codice civile (approvazione effettiva nel mese di giugno o successivi), i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2015 con maggiorazione dell'1,60% (0,40% per mese o frazione di mese dal 16.3);</li> <li>• IRES (saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2015 e primo acconto 2016);</li> <li>• 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;</li> <li>• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2015 da quadro EC;</li> <li>• imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008;</li> <li>• 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 (Informativa SEAC <a href="#">21.4.2016, n. 127</a> e <a href="#">28.4.2016, n. 135</a>);</li> <li>• diritto CCIAA 2016 (codice tributo 3850).</li> </ul>
<p><b>CERTIFICAZIONE UNICA</b>  <b>REDDITI NON DICHIARABILI NEL</b>  <b>MOD. 730/2016</b></p>	<p>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 – Informativa SEAC <a href="#">15.4.2016, n. 120</a>).</p>
<p><b>MOD. 770/2016 SEMPLIFICATO</b></p>	<p>Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 Semplificato relativo al 2015.</p>
<p><b>MOD. 770/2016 ORDINARIO</b></p>	<p>Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 Ordinario relativo al 2015.</p>
<p><b>IVA</b>  <b>CORRISPETTIVI GRANDE</b>  <b>DISTRIBUZIONE</b></p>	<p>Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di luglio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.</p>
<p><b>IVA</b>  <b>LIQUIDAZIONE MENSILE E</b>  <b>TRIMESTRALE</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Liquidazione IVA riferita al mese di luglio e versamento dell'imposta dovuta;</li> <li>• liquidazione IVA riferita al secondo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).</li> </ul>
<p><b>IRPEF</b>  <b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI</b>  <b>DI LAVORO DIPENDENTE E</b>  <b>ASSIMILATI</b></p>	<p>Versamento delle ritenute operate a luglio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1004).</p>
<p><b>IRPEF</b>  <b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI</b>  <b>DI LAVORO AUTONOMO</b></p>	<p>Versamento delle ritenute operate a luglio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).</p>
<p><b>IRPEF</b>  <b>ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b></p>	<p>Versamento delle ritenute operate a luglio relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);</li> <li>• utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li> <li>• 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 (Informativa SEAC <a href="#">13.7.2015, n. 203</a>).</li> </ul>

<b>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</b>	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).
<b>ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI</b>	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al secondo trimestre (Informativa SEAC <a href="#">7.4.2016, n. 111</a> ).
<b>INPS CONTRIBUTI IVS</b>	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 <a href="#">2.2.2016, n. 35</a> ).
<b>INPS GESTIONE SEPARATA</b>	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 <a href="#">2.2.2016, n. 35</a> ), nella misura del 24% - 31,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).
<b>INPS DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di luglio.
<b>INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO</b>	Pagamento terza rata premio INAIL regolazione 2015 / anticipo 2016 per coloro che hanno scelto la rateizzazione.

**Giovedì 25 agosto**

<b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI</b>	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).
--	---

**Mercoledì 31 agosto**

<b>IVA ACQUISTI DA SAN MARINO</b>	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 <a href="#">16.10.2013, n. 253</a> ).
<b>INPS DIPENDENTI</b>	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 <a href="#">13.7.2015, n. 203</a> ).

**SETTEMBRE**

**Giovedì 15 settembre**

<b>IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE</b>	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di agosto da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
---	---

**Venerdì 16 settembre**

<b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE</b>	Liquidazione IVA riferita al mese di agosto e versamento dell'imposta dovuta.
-------------------------------------	---

<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>	Versamento delle ritenute operate ad agosto relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1004).
<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b>	Versamento delle ritenute operate ad agosto per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
<b>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	Versamento delle ritenute operate ad agosto relative a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);</li> <li>• utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li> <li>• 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 (Informativa SEAC <a href="#">13.7.2015, n. 203</a>).</li> </ul>
<b>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</b>	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).
<b>INPS GESTIONE SEPARATA</b>	Versamento del contributo del 24% - 31,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a agosto 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 agosto agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (Informativa SEAC <a href="#">2.2.2016, n. 35</a> ), nella misura del 24% - 31,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).
<b>INPS DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di agosto.
<b>INPS AGRICOLTURA</b>	Versamento della seconda rata 2016 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).

**Martedì 20 settembre**

<b>COMUNICAZIONE 2015 "BLACK LIST"</b>	Invio telematico della comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Stati black list per le operazioni, registrate o soggette a registrazione nel 2015 di importo complessivo annuale superiore ad € 10.000. A tal fine va utilizzato il quadro BL del Modello di comunicazione polivalente (Informative SEAC <a href="#">15.3.2016, n. 83</a> e <a href="#">29.3.2016, n. 97</a> ).
--	--

**Lunedì 26 settembre**

<b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI</b>	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).
--	--

**Venerdì 30 settembre**

<b>MOD. UNICO 2016</b>	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. UNICO 2016, relativo al 2015, di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.
------------------------	--

<b>MOD. IVA 2016</b>	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, della dichiarazione IVA relativa al 2015 in forma autonoma, ossia per i soggetti che non presentano la dichiarazione unificata.
<b>MOD. IRAP 2016</b>	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. IRAP 2016, relativo al 2015, di persone fisiche, società di persone e assimilati e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.
<b>MOD. CNM</b>	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. CNM relativo al 2015, da parte della società consolidante.
<b>PARAMETRI ADEGUAMENTO</b>	Versamento dell'IVA sui maggiori ricavi / compensi da parte dei soggetti che si adeguano ai parametri per il 2015 (codice tributo 6493).
<b>MOD. 730/2016 COMUNICAZIONE MINOR ACCONTO</b>	Richiesta al sostituto d'imposta di non versare / versare in misura inferiore a quanto desumibile dal mod. 730-3/2016 la seconda o unica rata dell'acconto 2016.
<b>IVA RIMBORSO IMPOSTA ASSOLTA NELL'UE</b>	Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, dell'istanza di rimborso dell'IVA assolta in un altro Stato UE relativa al 2015 da parte degli operatori residenti.
<b>IVA ACQUISTI DA SAN MARINO</b>	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 (Informativa SEAC <a href="#">16.10.2013, n. 253</a> ).
<b>INPS DIPENDENTI</b>	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, 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 <a href="#">13.7.2015, n. 203</a> ).
<b>ASSEGNAZIONE / CESSIONE AGEVOLATA BENI AI SOCI</b>	Termine entro il quale effettuare: <ul style="list-style-type: none"> <li>• l'assegnazione / cessione agevolata ai soci di beni immobili non strumentali / beni mobili iscritti in Pubblici registri;</li> <li>• la trasformazione agevolata in società semplice (solo per società con oggetto esclusivo o principale la gestione dei predetti beni - Informative SEAC <a href="#">8.6.2016, n. 177</a> e <a href="#">24.6.2016, n. 194</a>).</li> </ul> La prima rata dell'imposta sostitutiva dovuta (8% - 10,50%) va versata entro il 30.11.2016.

