



N.110
del 26 Luglio 2017

News per i Clienti dello studio

Ai gentili clienti
Loro sedi

Lo scadenziario di Agosto 2017

Gentile cliente, con la presente desideriamo fornirLe uno **scadenziario dei principali adempimenti e termini di pagamento previsti** per il **mese di agosto 2017** in modo da poterle consentire una programmazione per adempiere a quelli di sua spettanza e, nel caso in cui non si avvalga dell'assistenza dello Studio per la trasmissione telematica dei Modelli F.24, possa così pianificare il ritiro presso la nostra segreteria.

Le scadenze di Agosto 2017

| Scadenza | Tributo/Contributo | Soggetto obbligato | Adempimento |
|----------------|------------------------|--|---|
| 20 Domenica | Contributi ENASARCO | Committenti agenti e rappresentanti | Versamento in via telematica dei contributi dovuti sulle provvigioni relative al trimestre aprile-giugno |
| 20 Domenica | Contributo CONAI | Produttori di imballaggi o materiali di imballaggi - Importatori | Liquidazione del contributo dovuto per il mese precedente e invio telematico al Consorzio nazionale imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni. Se il contributo annuo dovuto non supera 31.000,00 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfettizzate), |

| | | | |
|--------------|--|--|---|
| | | | <p>la dichiarazione può essere presentata trimestralmente; se tale importo non supera 1.000,00 euro annui può essere presentata un'unica dichiarazione annuale.</p> <p>È stata prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 50,00 euro per singolo materiale ovvero 100,00 euro annui nell'ipotesi di calcolo forfettario del contributo per le importazioni.</p> <p>Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI</p> |
| 21 Lunedì | IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, IVA studi di settore, contributi INPS | Soggetti titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 30 giugno | Versamento della terza rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, ovvero per l'adeguamento IVA agli studi di settore, con applicazione dei previsti interessi |
| 21 Lunedì | IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, IVA studi di settore, contributi INPS | Soggetti titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 31 luglio | Versamento della seconda rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, ovvero per l'adeguamento IVA agli studi di settore, con applicazione dei previsti interessi |
| 21 Lunedì | IVA | Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 16 marzo | Versamento della sesta rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione dei previsti interessi |
| 21 Lunedì | IVA | Soggetti con partita IVA che hanno | Versamento della terza rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per |

| | | | |
|--------------|-----|---|---|
| | | versato la prima rata del saldo IVA entro il 30 giugno | l'anno precedente, con applicazione delle previste maggiorazioni e interessi |
| 21 Lunedì | IVA | Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 31 luglio | Versamento della seconda rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione delle previste maggiorazioni e interessi |
| 21 Lunedì | IVA | Soggetti con partita IVA | <p>Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ alle cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione, effettuate nel mese precedente; ➤ alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente nei confronti del medesimo soggetto; ➤ alle prestazioni di servizi "generiche" effettuate nel mese precedente a soggetti passivi stabiliti nel territorio di un altro Stato membro dell'Unione europea, non soggette all'imposta; ➤ alle prestazioni di servizi "generiche" rese o ricevute (autofattura) da un soggetto passivo stabilito fuori dell'Unione europea, effettuate nel mese precedente; ➤ alle cessioni comunitarie non imponibili, ➤ effettuate nel mese precedente. <p>Le fatture devono essere registrate entro il termine di emissione e con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni</p> |

| | | | |
|--------------|---------|--|--|
| 21 Lunedì | IVA | Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari | Annotazione nel registro acquisti e in quello delle vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese |
| 21 Lunedì | IVA | Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari | I soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se non hanno ricevuto la relativa fattura entro il secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, devono emettere autofattura relativa alle operazioni effettuate nel terzo mese precedente |
| 21 Lunedì | IVA | Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari | I soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se hanno ricevuto una fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, devono emettere autofattura integrativa in relazione alle fatture registrate nel mese precedente |
| 21 Lunedì | IVA | Soggetti con partita IVA | Termine per l'annotazione riepilogativa mensile, sul registro dei corrispettivi, delle operazioni effettuate nel mese precedente per le quali è stato emesso lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale |
| 21 Lunedì | IVA | Soggetti con partita IVA | Termine per la registrazione di un unico documento riepilogativo contenente tutte le fatture attive emesse nel mese precedente, di importo inferiore a 300,00 euro. Il documento riepilogativo sostituisce la registrazione di ogni singola fattura e deve contenere: <ul style="list-style-type: none"> ➤ i numeri delle fatture cui si riferisce; ➤ l'imponibile complessivo; ➤ l'IVA distinta per aliquota |
| 21 | Imposte | Imprese operanti | Trasmissione telematica all'Agenzia delle |

| | | | |
|-----------|---------------|--|--|
| Lunedì | dirette e IVA | nel settore della grande distribuzione commerciale o di servizi | Entrate, distintamente per ciascun punto vendita e per ciascuna giornata, dell'ammontare dei corrispettivi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi, relativi al mese precedente, in sostituzione dell'obbligo di certificazione mediante ricevuta o scontrino fiscale, a seguito dell'esercizio dell'apposita opzione |
| 21 Lunedì | IVA | Soggetti con partita IVA - Regime mensile | Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di aprile, la cui scadenza del termine era il 16.5.2017, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali |
| 21 Lunedì | IVA | Soggetti con partita IVA - Regime mensile | Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di giugno, la cui scadenza del termine era il 17.7.2017, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali |
| 21 Lunedì | IVA | Soggetti con partita IVA - Regime mensile | Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito. È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi |
| 21 Lunedì | IVA | Soggetti con partita IVA, in regime mensile, che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno | Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito, facendo riferimento all'imposta divenuta esigibile nel secondo mese precedente. È possibile il versamento trimestrale, |

| | | | |
|--------------|-----|--|--|
| | | dato comunicazione all'ufficio delle Entrate | senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene |
| 21 Lunedì | IVA | Persone fisiche fino a 30.000,00 euro di volume d'affari che rimangono nel regime dei c.d. "contribuenti minimi" | Versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle altre operazioni di acquisto di cui risultino debitori d'imposta, effettuate nel mese precedente |
| 21 Lunedì | IVA | Persone fisiche rientranti nel nuovo regime fiscale forfettario | Versamento dell'IVA relativa alle operazioni per le quali risultino debitori dell'imposta, effettuate nel mese precedente |
| 21 Lunedì | IVA | Soggetti con partita IVA - Regime opzionale trimestrale | Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del trimestre gennaio-marzo, la cui scadenza del termine era il 16.5.2017, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali |
| 21 Lunedì | IVA | Soggetti con partita IVA - Regime trimestrale per "natura" (es. autotrasportatori, benzinai e subfornitori) | Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del trimestre gennaio-marzo, la cui scadenza del termine era il 16.5.2017, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali |
| 21 Lunedì | IVA | Soggetti con partita IVA - Regime opzionale trimestrale | Liquidazione dell'IVA relativa al trimestre aprile-giugno e versamento dell'IVA a debito, con la maggiorazione dell'1% a titolo di interessi. È possibile il versamento, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da |

| | | | |
|--------------|--------------------------------------|--|--|
| | | | contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi |
| 21 Lunedì | IVA | Soggetti con partita IVA - Regime trimestrale per "natura" (es. autotrasportatori, benzinai e subfornitori) | Liquidazione e versamento IVA a debito del trimestre aprile-giugno, senza maggiorazione di interessi |
| 21 Lunedì | Imposta sugli intrattenimenti ed IVA | Società e associazioni sportive dilettantistiche, <i>pro loco</i> , bande musicali, cori e compagnie teatrali amatoriali, associazioni filodrammatiche, di musica e danza popolare | Termine per l'annotazione sull'apposito prospetto degli abbonamenti rilasciati nel mese di luglio |
| 21 Lunedì | IRES, IRAP e IVA | Associazioni sportive dilettantistiche, senza scopo di lucro e <i>pro loco</i> che hanno esercitato l'opzione per il regime della L. 16.12.91 n. 398 | Termine per annotare nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97, l'ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi altro provento conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Devono essere distintamente annotati nel prospetto: <ul style="list-style-type: none"> ➤ i proventi che non costituiscono reddito ➤ imponibile per le associazioni |

| | | | |
|--------------|-----------------------------|---|---|
| | | | <p>sportive dilettantistiche, ai sensi dell'art. 25 co. 1</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ della L. 13.5.99 n. 133; ➤ le plusvalenze patrimoniali; ➤ le operazioni intracomunitarie ai sensi dell'art. 47 del DL 30.8.93 n. 331, conv. L. 29.10.93 n. 427. <p>Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso</p> |
| 21 Lunedì | IRES, IRAP e IVA | Enti non commerciali che determinano forfettariamente il reddito ex art. 145 del TUIR | <p>Termine per annotare l'ammontare complessivo, distinto per aliquota, delle operazioni fatturate nel mese precedente:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ nei registri previsti ai fini IVA; ➤ ovvero nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97. <p>Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso</p> |
| 21 Lunedì | Addizionale regionale IRPEF | Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati | Versamento della rata dell'addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati |
| 21 Lunedì | Addizionale regionale IRPEF | Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati | Versamento addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati |
| 21 Lunedì | Addizionale comunale IRPEF | Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e | Versamento della rata dell'addizionale comunale all'IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati |

| | | | |
|--------------|--|---|---|
| | | assimilati | |
| 21 Lunedì | Addizionale comunale IRPEF | Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati | Versamento addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati |
| 21 Lunedì | Addizionale comunale IRPEF | Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati | Versamento della rata dell'acconto dell'addizionale comunale IRPEF per l'anno in corso relativo ai redditi di lavoro dipendente e assimilati |
| 21 Lunedì | Contributi INPS | Datori di lavoro | Versamento dei contributi relativi al mese precedente |
| 21 Lunedì | Contributi INPS artigiani e commercianti | Soggetti iscritti alla gestione artigiani o commercianti dell'INPS | Versamento rata dei contributi previdenziali compresi nel minimale di reddito (c.d. "fissi") relativa al trimestre aprile-giugno |
| 21 Lunedì | Contributo INPS ex L. 335/95 | Soggetti che hanno erogato compensi a collaboratori coordinati e continuativi | Versamento del contributo INPS sui compensi per collaborazioni coordinate e continuative erogati nel mese precedente |
| 21 Lunedì | Contributo INPS ex L. 335/95 | Soggetti che hanno erogato provvigioni per vendite a domicilio | Versamento del contributo INPS sul 78% delle provvigioni erogate nel mese precedente. L'obbligo contributivo si applica solo qualora il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite |
| 21 Lunedì | Contributo INPS ex L. 335/95 | Soggetti che hanno erogato borse di studio per la frequenza di corsi di dottorato di ricerca, oppure assegni di ricerca o | Versamento del contributo INPS sulle borse di studio e sugli assegni erogati nel mese precedente |

| | | | |
|--------------|----------------------------------|---|---|
| | | per attività di tutoraggio | |
| 21 Lunedì | Contributo INPS ex L. 335/95 | Soggetti che hanno erogato compensi a spedizionieri doganali | Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente |
| 21 Lunedì | Contributo INPS ex L. 335/95 | Associanti che hanno erogato utili ad associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro | Versamento del contributo INPS sugli utili erogati nel mese precedente |
| 21 Lunedì | Contributo INPS ex L. 335/95 | Soggetti che hanno erogato compensi a lavoratori autonomi occasionali | Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente, a condizione che il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite |
| 21 Lunedì | Contributi ENPALS | Soggetti che svolgono attività nell'ambito dello spettacolo e dello sport | Versamento dei contributi relativi al mese precedente per i lavoratori dello spettacolo e gli sportivi professionisti |
| 21 Lunedì | Premi INAIL | Datori di lavoro e committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa | Termine per effettuare il versamento, con i previsti interessi, della terza rata degli importi dovuti a saldo per il 2016 e in acconto per il 2017 |
| 21 Lunedì | Imposta sugli intrattenimenti | Soggetti che svolgono attività di intrattenimento in modo continuativo | Termine per il versamento dell'imposta relativa alle attività di intrattenimento svolte nel mese solare precedente |
| 21 Lunedì | Imposta sugli intrattenimenti ed | Gestori di apparecchi da | Pagamento degli importi dovuti sulla base degli imponibili forfettari medi |

| | | | |
|--------------|--|---|--|
| | IVA | divertimento e intrattenimento | annui, in relazione agli apparecchi e congegni installati a luglio |
| 21 Lunedì | IRPEF | Sostituti d'imposta | Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di aprile, la cui scadenza del termine era il 16.5.2017, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali |
| 21 Lunedì | IRPEF | Sostituti d'imposta | Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di giugno, la cui scadenza del termine era il 17.7.2017, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali |
| 21 Lunedì | IRPEF | Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente | Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro dipendente, comprese le indennità per la cessazione del rapporto di lavoro (es. TFR) |
| 21 Lunedì | Imposta sostitutiva IRPEF e relative addizionali del 10% | Datori di lavoro del settore privato | Versamento dell'imposta sostitutiva applicata sulle somme erogate nel mese precedente in relazione ad incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione o a partecipazione agli utili dell'impresa |
| 21 Lunedì | IRPEF | Sostituti d'imposta che corrispondono redditi assimilati al lavoro dipendente | Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente |
| 21 Lunedì | Addizionale del 10% | Soggetti operanti nel settore finanziario | Versamento dell'addizionale del 10% dovuta sui compensi corrisposti nel mese precedente a dirigenti e amministratori, sotto forma di <i>bonus</i> e <i>stock options</i> , che eccedono la parte fissa della retribuzione |
| 21 | IRPEF | Sostituti d'imposta | Versamento delle ritenute alla fonte |

| | | | |
|--------------|-------|---|--|
| Lunedì | | che corrispondono redditi di lavoro autonomo o redditi diversi | operate nel mese precedente sui redditi di lavoro autonomo e sui redditi diversi <i>ex art. 67 co. 1 lett. l)</i> del TUIR |
| 21 Lunedì | IRPEF | Condominio che corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi | Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui corrispettivi dovuti per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi: <ul style="list-style-type: none"> ➤ effettuate nell'esercizio di impresa; ➤ oppure qualificabili come redditi diversi ➤ ai sensi dell'art. 67 co. 1 lett. i) del TUIR. Tuttavia, il versamento può non essere effettuato entro il termine in esame se l'ammontare cumulativo delle ritenute operate nei mesi di giugno e luglio non è di almeno 500,00 euro |
| 21 Lunedì | IRPEF | Sostituti d'imposta che corrispondono provvigioni | Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari |
| 21 Lunedì | IRPEF | Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di capitale esclusi i dividendi | Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sugli interessi e altri redditi di capitale (esclusi i dividendi) |
| 21 Lunedì | IRPEF | Sostituti d'imposta che corrispondono compensi per avviamento e contributi | Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui compensi per avviamento commerciale e sui contributi degli enti pubblici |
| 21 Lunedì | IRPEF | Sostituti d'imposta che corrispondono premi e vincite | Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui premi e sulle vincite |

| | | | |
|--------------|---|---|--|
| 21 Lunedì | IRPEF e IRES | Banche e Poste | Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui bonifici di pagamento delle spese di recupero del patrimonio edilizio o di riqualificazione energetica degli edifici, che beneficiano della prevista detrazione d'imposta |
| 21 Lunedì | Prelievo erariale unico (PREU) | Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica | Secondo versamento per il periodo contabile luglio-agosto, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile marzo aprile |
| 21 Lunedì | Imposta sostitutiva sui <i>capital gain</i> | Banche, Poste, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari | Versamento dell'imposta sostitutiva applicata nel secondo mese precedente, in relazione ai contribuenti in regime di "risparmio amministrato" |
| 21 Lunedì | Imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui <i>capital gain</i> | Banche, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari | Versamento dell'imposta sostitutiva relativa ai contribuenti in regime di "risparmio gestito", in caso di revoca del mandato di gestione nel secondo mese precedente |
| 21 Lunedì | <i>Tobin tax</i> | Banche, altri intermediari finanziari e notai che intervengono nelle operazioni, ovvero contribuente in assenza di tali soggetti | Versamento dell'imposta relativa ai trasferimenti aventi ad oggetto azioni, altri strumenti finanziari partecipativi, e titoli rappresentativi, nonché alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuati nel mese precedente |
| 21 Lunedì | <i>Tobin tax</i> | Banche, altri intermediari finanziari e notai che intervengono | Versamento dell'imposta relativa alle operazioni su strumenti finanziari derivati e alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuate nel mese |

| | | | |
|---------------|----------------------|--|---|
| | | nelle operazioni, ovvero contribuente in assenza di tali soggetti | precedente |
| 21 Lunedì | Imposte dirette | Banche, Poste, SIM, SGR, società fiduciarie e altre istituzioni finanziarie italiane | Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate delle informazioni: <ul style="list-style-type: none"> ➤ sui conti finanziari intrattenuti, concernenti l'anno 2016, in attuazione della disciplina sullo scambio automatico di informazioni finanziarie a fini fiscali; ➤ tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), anche avvalendosi di fornitori terzi di servizi |
| 21 Lunedì | Pedaggi autostradali | Persone fisiche e giuridiche che esercitano l'attività di autotrasporto di cose per conto di terzi o per conto proprio | Termine iniziale, a partire dalle ore 9:00, per la presentazione al Comitato centrale per l'Albo nazionale degli autotrasportatori, in via telematica, della domanda per il rimborso degli importi derivanti dalla riduzione compensata dei pedaggi autostradali: <ul style="list-style-type: none"> ➤ in relazione all'anno 2016; ➤ sulla base delle prenotazioni effettuate a partire dalle ore 9:00 del 3.7.2017 ed entro le ore 14:00 del 22.7.2017. <p>Il termine finale scade alle ore 19:00 del 6.10.2017</p> |
| 25 Venerdì | IVA | Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie | Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di luglio |
| 25 Venerdì | IVA | Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie e | Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT, appositamente contrassegnati, relativi al mese di luglio. La periodicità mensile deve essere |

| | | | |
|-----------------|---|---|--|
| | | che nel mese di luglio hanno superato la soglia di 50.000,00 euro per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT | mantenuta anche nei mesi successivi, per almeno quattro trimestri consecutivi |
| 25 Venerdì | Contributi ENPAIA | Datori di lavoro agricolo | Versamento dei contributi relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia |
| 28 Lunedì | Prelievo erariale unico (PREU) | Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica | Terzo versamento per il periodo contabile luglio-agosto, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile marzo-aprile |
| 30 Mercoledì | IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali | Persone fisiche, società di persone e soggetti equiparati, soggetti IRES "solari" | Regolarizzazione degli insufficienti versamenti delle somme dovute a saldo per il 2016 o in acconto per il 2017, relative ai modelli REDDITI 2017 e IRAP 2017, la cui scadenza del termine con la maggiorazione dello 0,4% era il 31.7.2017, applicando la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali |
| 30 Mercoledì | IRES, relative addizionali, IRAP e imposte sostitutive | Soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che hanno approvato (o che avrebbero dovuto approvare) il bilancio o il rendiconto a giugno | Termine per il versamento delle somme dovute a saldo per il 2016 o in acconto per il 2017, con la maggiorazione dello 0,4% di interessi, con riferimento ai modelli REDDITI 2017 e IRAP 2017 |

| | | | |
|-----------------|-------------------------------------|--|---|
| | | 2017, in base a disposizioni di legge, ovvero a luglio 2017 in seconda convocazione | |
| 30 Mercoledì | IVA | Soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che hanno approvato (o che avrebbero dovuto approvare) il bilancio o il rendiconto a giugno 2017, in base a disposizioni di legge, ovvero a luglio 2017 in seconda convocazione, oggetti agli studi di settore | Termine per il versamento degli importi dovuti (compresa l'eventuale maggiorazione del 3%) per l'adeguamento agli studi di settore, con la maggiorazione dello 0,4% |
| 30 Mercoledì | Diritto annuale Camere di Commercio | Soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che hanno approvato (o che avrebbero dovuto approvare) il bilancio o il rendiconto a giugno 2017, in base a disposizioni di legge, ovvero a luglio 2017 in seconda convocazione | Termine per il pagamento del diritto annuale alle Camere di Commercio per la sede principale e le unità locali, con la maggiorazione dello 0,4% |

| | | | |
|-----------------|--|---|---|
| 30 Mercoledì | IRPEF | Soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che versano il saldo entro il 30 agosto | Versamento delle ritenute d'acconto relative ai compensi di lavoro autonomo erogati nel periodo d'imposta precedente, con la maggiorazione dello 0,4%, a condizione che: <ul style="list-style-type: none"> ➤ il sostituto d'imposta abbia erogato esclusivamente redditi di lavoro autonomo a non più di tre soggetti; ➤ le suddette ritenute non superino l'importo di 1.032,91 euro |
| 30 Mercoledì | IRPEF | Imprese che hanno trasferito la residenza all'estero e che entro il 30 agosto versano il saldo relativo all'ultimo periodo d'imposta di residenza in Italia | Termine per presentare all'ufficio dell'Agenzia delle Entrate territorialmente competente la comunicazione: <ul style="list-style-type: none"> ➤ relativa all'opzione per la sospensione o ➤ la rateizzazione dell'imposta dovuta a seguito del trasferimento (c.d. "exit tax"); ➤ unitamente alla relativa documentazione. <p>In caso di rateizzazione, entro il termine in esame deve essere versata anche la prima rata</p> |
| 30 Mercoledì | Imposta di registro | Locatore/locatario | Registrazione nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese e pagamento della relativa imposta. Versamento dell'imposta anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio mese |
| 31 Giovedì | IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, contributi INPS | Soggetti non titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 30 giugno | Versamento della terza rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi |
| 31 | IRPEF, IRES, relative | Soggetti non titolari | Versamento della terza rata degli importi |

| | | | |
|---------------|--|---|--|
| Giovedì | addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, contributi INPS | di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 31 luglio | dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi |
| 31 Giovedì | Contributi previdenziali e premi INAIL | Datori di lavoro, committenti e associanti in partecipazione | Termine per la registrazione sul libro unico del lavoro dei dati relativi al mese precedente. In relazione ai dati variabili delle retribuzioni, la registrazione può avvenire con un differimento di un mese |
| 31 Giovedì | Contributi INPS | Datori di lavoro | Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce retributive e contributive dei lavoratori dipendenti, modelli "UNIEMENS", relative al mese precedente |
| 31 Giovedì | Contributo INPS ex L. 335/95 | Committenti e associanti in partecipazione | Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce modelli "UNIEMENS" relative ai compensi corrisposti nel mese precedente ai: – collaboratori coordinati e continuativi; – lavoratori autonomi occasionali; – venditori a domicilio; – associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro; – altri soggetti iscritti alla Gestione separata INPS ex L. 335/95 |
| 31 Giovedì | Contributi ENPALS | Soggetti che svolgono attività nell'ambito dello spettacolo e dello sport | Presentazione in via telematica della denuncia contributiva relativa al mese precedente, tramite il flusso "UNIEMENS" |

| | | | |
|---------------|-----------------------------|--|--|
| 31 Giovedì | Imposte dirette e IVA | Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari | Termine per inviare all'Agenzia delle Entrate e/o all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, in via telematica, le risposte negative cumulative riguardanti richieste: <ul style="list-style-type: none"> ➤ di informazioni sui rapporti intrattenuti e le operazioni svolte con i contribuenti; ➤ consegnate nel mese precedente |
| 31 Giovedì | IRPEF e IRES | Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari | Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati relativi alle variazioni, comprese le cessazioni, o all'instaurazione di nuovi rapporti, intervenute nel mese precedente |
| 31 Giovedì | IRPEF e IRES | Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari | Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati, relativi al mese precedente, riguardanti: <ul style="list-style-type: none"> ➤ le operazioni di natura finanziaria compiute al di fuori di un rapporto continuativo, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che le hanno effettuate; ➤ qualsiasi altro rapporto, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che li intrattengono |
| 31 Giovedì | Imposta di bollo | Soggetti che assolvono l'imposta di bollo in modo virtuale | Termine per il versamento della quarta rata bimestrale. Il versamento deve avvenire con il modello F24 |
| 31 Giovedì | Imposta sulle assicurazioni | Assicuratori | Versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di luglio, nonché di eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed |

| | | | |
|---------------|-----------------|--|---|
| | | | accessori incassati nel mese di giugno |
| 31 Giovedì | IVA | Enti non commerciali e produttori agricoli esonerati | Termine per: <ul style="list-style-type: none"> ➤ versare l'imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e sugli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti, registrati con riferimento al secondo mese precedente; ➤ presentare la relativa dichiarazione mensile, con indicazione dell'imposta dovuta e versata |
| 31 Giovedì | IVA | Soggetti con partita IVA - Esercizio di imprese | Termine per rilevare il numero dei chilometri dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'impresa, da riportare nell'apposita scheda carburanti mensile |
| 31 Giovedì | IVA | Soggetti con partita IVA | Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, in relazione ai beni consegnati o spediti nel mese precedente |
| 31 Giovedì | IVA | Soggetti con partita IVA con sedi secondarie | Obblighi di fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti, relativamente alle operazioni effettuate nel mese precedente da sedi secondarie (o altre dipendenze) che non vi provvedono direttamente |
| 31 Giovedì | Antiriciclaggio | Soggetti che effettuano operazioni in oro | Termine per effettuare la dichiarazione alla Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF): <ul style="list-style-type: none"> ➤ delle operazioni, di valore pari o superiore a 12.500,00 euro, compiute nel mese precedente; ➤ esclusivamente in via telematica, utilizzando il portale Infostat-UIF |

| | | | |
|---------------|--------------------------------|---|---|
| 31 Giovedì | Prelievo erariale unico (PREU) | Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica | Versamento della rata mensile, maggiorata degli interessi legali, in caso di accoglimento da parte dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli dell'istanza di rateizzazione per temporanea situazione di difficoltà |
|---------------|--------------------------------|---|---|

Come sempre, si ricorda che, in generale, i termini per gli **adempimenti, anche fiscali, che scadono in giorno festivo sono prorogati "di diritto al giorno seguente non festivo"** (art. 2963 c.c., espressamente richiamato dall'art. 66 del DPR 600/73). Inoltre, *"il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, di tasse e contributi erariali, regionali e locali il cui termine cade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo"* (art. 6 co. 8 del DL 31.5.94 n. 330 convertito nella L. 27.7.94 n. 473); la stessa regola si applica ai versamenti di tributi, contributi e premi da effettuare con il modello F24 (art. 18 co. 1 secondo periodo del DLgs. 9.7.97 n. 241). Anche i termini di presentazione e di trasmissione telematica delle dichiarazioni che scadono di sabato sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo (art. 2 co. 9 del DPR 22.7.98 n. 322, circ. Agenzia delle Entrate 25.1.2002 n. 6, § 3.1).

Da ultimo, l'art. 7 co. 2 lett. I) del DL 13.5.2011 n. 70 convertito nella L. 12.7.2011 n. 106 (c.d. "DL sviluppo") ha stabilito che *"gli adempimenti e i versamenti previsti da disposizioni relative a materie amministrate da articolazioni del Ministero dell'economia e delle finanze, comprese le Agenzie fiscali, ancorché previsti in via esclusivamente telematica, ovvero che devono essere effettuati nei confronti delle medesime articolazioni o presso i relativi uffici, i cui termini scadono di sabato o di giorno festivo, sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo"*.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti