

# *Studi Commerciali Associati*

*Gaia & Ferrini, Giglietti, Girolomini, Montemaggi, Semprini*

RAG. LUIGI GAIA, R.C., C.T.U.  
DOTT. VINCENZO FERRINI, R.C., C.T.U.  
DOTT. MARIO GIGLIETTI, R.C., C.T.U.  
DOTT.SSA MARIANNA GIROLOMINI, R.C., C.T.U.  
DOTT. PAOLO LAZZARINI, R.C., C.T.U.  
DOTT.SSA MERIS MONTEMAGGI, R.C., C.T.U.  
DOTT. CARLO VINCENZO SEMPRINI, R.C., C.T.U.

RAG.RA MICHELA FILIPPI  
RAG.RA MARA MOLARI  
RAG.RA ENRICA SEMPRINI

DOTT. DINO BERARDOCCO  
DOTT.SSA VALENTINA ZANGHERI

Piazzetta Gregorio da Rimini n°1  
47921 - RIMINI (RN)  
tel.: (+39) 0541785284  
fax: (+39) 0541785830  
e-mail: info@stucomas.com  
<http://www.stucomas.com>

Rimini, 5 agosto 2014

*A tutti i signori clienti*  
*LORO INDIRIZZI*

Oggetto: ***CIRCOLARE MENSILE INFORMATIVA N° 8/2014***

Con la presente circolare mensile lo Studio desidera informare ed aggiornare i signori clienti in merito alle novità intervenute di recente in campo amministrativo, contabile e tributario.

Riportiamo di seguito per vostra conoscenza una selezione delle recenti variazioni legislative e degli interventi ministeriali o da parte di altri enti, ricordandovi che lo Studio è a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti ed approfondimenti.

## **PROROGATO L'INVIO DEI MODELLI 770/2014**

### **Proroga al 19 settembre per l'invio del modello dei sostituti d'imposta**

I sostituti d'imposta avranno più tempo per inviare all'Agenzia delle Entrate sia il modello 770 Semplificato che il modello 770 Ordinario relativi all'anno 2013 (va ricordato che tale adempimento segue sempre l'anno solare a prescindere dalla diversa durata del periodo d'imposta). Il termine slitta, infatti, dal 31 luglio al 19 settembre 2014. La proroga è prevista in un D.P.C.M., proposto dal Ministro dell'Economia e delle Finanze al Presidente del Consiglio, che tiene conto delle generali esigenze manifestate dalle aziende e dai professionisti.

**(Comunicato Stampa MEF n.188 del 30 luglio 2014)**

### **ART-BONUS: INTERVENGONO I CHIARIMENTI**

#### **L'Agenzia pubblica la circolare esplicativa sull'incentivo alla cultura**

Con la Circolare n.24/E del 31 luglio scorso l'Agenzia delle Entrate ha fornito i chiarimenti in merito alle caratteristiche dell'agevolazione introdotta dall'art.1 D.L. n.83/14 (cosiddetto "Art-bonus"). Si tratta di un credito di imposta concesso per favorire le erogazioni liberali a sostegno della cultura che si sostanzia in un regime fiscale agevolato di natura temporanea, appunto sotto forma di credito di imposta, nella misura del 65 per cento delle erogazioni effettuate nel 2014 e nel 2015, e nella misura del 50 per cento di quelle effettuate nel 2016, in favore delle persone fisiche e giuridiche che effettuano erogazioni liberali in denaro per interventi a favore della cultura e dello spettacolo.

**(Agenzia delle Entrate, Circolare n.24/E del 31 luglio 2014)**

### **IVA EDITORIA: CHIARIMENTI SUL REGIME SPECIALE**

#### **Circolare esplicativa sulle novità al regime Iva in editoria in vigore dal 1.1.2014**

Con la Circolare n.23/E del 24 luglio scorso l'Agenzia delle Entrate ha commentato con un certo ritardo le rilevanti modifiche che l'art.19 co.1 lett. a) D.L. n.63/13 (convertito dalla L. n.90/13) ha introdotto nell'art.74 co.1 lett.c) d.P.R. n.633/72, recante disposizioni particolari per il commercio, nel territorio dello Stato, di giornali quotidiani, di periodici, di libri, dei relativi supporti integrativi e di cataloghi (cosiddetto regime speciale dell'Iva in editoria). Le novità riguardano diversi aspetti della disciplina tra i quali si segnalano: la definizione di "supporto integrativo"; l'applicazione dell'aliquota Iva propria di ciascuno dei beni ceduti con riguardo ai prodotti editoriali ceduti unitamente a beni, diversi dai supporti integrativi, con prezzo indistinto ed in unica confezione; l'applicazione dell'Iva nei modi ordinari se il costo del "bene", diverso dal supporto integrativo, ceduto congiuntamente al prodotto editoriale supera il 50 per cento del prezzo di vendita dell'intera confezione; l'abrogazione delle disposizioni per la commercializzazione di libri, giornali quotidiani e periodici, esclusi quelli pornografici congiuntamente a "beni", diversi dai supporti integrativi, funzionalmente connessi.

**(Agenzia delle Entrate, Circolare n.23/E del 24 luglio 2014)**

### **CHIARIMENTI AI COMUNI SULLA MAGGIORAZIONE TASI**

#### **Il Dipartimento delle Finanze fornisce le indicazioni per le corrette delibere**

Con la circolare n.2/DF del 29 luglio 2014 il Dipartimento del Ministero dell'Economia e delle Finanze ha fornito chiarimenti ai Comuni in relazione alla corretta applicazione, per l'anno 2014, della maggiorazione Tasi dello 0,8 per mille prevista dall'art.1 co.1 lett.a) D.L. n.16/14.

Tale incremento si inserisce nella disposizione prevista dalla Legge di Stabilità 2014 che prevede che il Comune può determinare l'aliquota della Tasi rispettando in ogni caso il vincolo in base al quale la somma delle aliquote della Tasi e dell'Imu per ciascuna tipologia di immobile non sia superiore all'aliquota massima consentita dalla legge statale per l'Imu al 31 dicembre 2013, fissata al 10,6 per mille e ad altre minori aliquote, in relazione alle diverse tipologie di immobile. Tenendo conto che per il 2014, l'aliquota massima della Tasi non può eccedere il 2,5 per mille. La previsione di un superamento di detti limiti, nella misura del citato 0,8 per mille e con determinati vincoli, è finalizzata ad assicurare ai Comuni un maggior spazio finanziario.

**(Circolare n.2/DF del 29 luglio 2014)**

### **REGIME FISCALE DELLE EROGAZIONI LIBERALI**

#### **Chiarimenti sul trattamento delle erogazioni liberali "a cascata"**

Con la Risoluzione n.74/E del 29 luglio 2014 l'Agenzia delle Entrate si è pronunciata in merito alla corretta applicazione della disposizione contenuta nell'art.100 co.2 lett.a) Tuir con riferimento alle erogazioni liberali effettuate da una fondazione, a sua volta destinataria di erogazioni liberali da parte dei soci della stessa. Il citato documento di prassi evidenzia che le successive erogazioni liberali effettuate a terzi dalla fondazione non precludono in sé l'agevolazione ma occorre che tali soggetti terzi abbiano i medesimi

requisiti dei soggetti destinatari delle erogazioni liberali previste dall'art.100, co.2, lett.a) Tuir (personalità giuridica, finalità "non lucrative" e perseguimento "esclusivo" delle finalità previste dalla norma) e che realizzino "direttamente" i suddetti progetti. Non è consentito, infatti, il fenomeno delle erogazioni a catena attraverso molteplici passaggi di denaro tra enti diversi. In capo alla fondazione, infine, deve esistere un progetto già definito (e non un programma generico) prima dell'effettuazione dell'erogazione.

(Agenzia delle Entrate, Risoluzione n.74/E del 29 luglio 2014)

#### ENNESIMO CHIARIMENTO SUL *BONUS* IRPEF

##### **Nuovi chiarimenti dopo le modifiche apportate dalla conversione del decreto Irpef**

Con la Circolare n.22/E dell'11 luglio scorso l'Agenzia delle Entrate ha commentato le modifiche che la legge di conversione (la n.89 del 23 giugno 2014), entrata in vigore il 24 giugno 2014, ha apportato in sede di conversione del cosiddetto decreto Irpef (il D.L. n.66/14) all'art.1 del citato decreto in merito alle modalità di recupero del credito erogato dai sostituti d'imposta, compresi gli enti pubblici e le amministrazioni dello Stato. La modifica non determina alcuna variazione del novero dei sostituti d'imposta tenuti al riconoscimento del credito in via automatica, che rimangono quelli individuati al primo periodo del comma 4 del citato decreto, mentre viene sostituito il secondo periodo al fine di stabilire che "*Il credito di cui al primo periodo è riconosciuto, in via automatica, dai sostituti d'imposta*".

(Agenzia delle Entrate, Circolare n.22/E del 11 luglio 2014)

#### TRASFORMAZIONE IN CREDITI DELLE IMPOSTE ANTICIPATE

##### **Chiarimenti delle Entrate sulle modalità di conversione delle imposte anticipate**

Con la Circolare n.17/E del 16 giugno 2014 l'Agenzia delle Entrate ha fornito precisazioni in merito alle novità introdotte dalla Legge Stabilità 2014 relativamente alla disciplina riguardante la trasformazione in credito d'imposta delle attività riferite alle imposte anticipate (cosiddette DTA) iscritte nel bilancio. Il citato documento precisa che per la richiamata trasformazione, in presenza di valore della produzione netto negativo, si deve fare riferimento ai contenuti della dichiarazione Irap 2014, relativa al periodo d'imposta 2013.

(Agenzia delle Entrate, Circolare n.17/E del 16 giugno 2014)

## CON LA “PROROGA DI FERRAGOSTO” VERSAMENTI SOSPESI FINO AL 20 AGOSTO

Da due anni a questa parte è operativa la cosiddetta “proroga di ferragosto”, ossia la sospensione dei versamenti tributari dal 1 al 20 agosto: si tratta di un rinvio delle scadenze che già da molti anni veniva applicato, ma solo in via transitoria (ossia con provvedimenti annualmente approvati), mentre dal 2012 – grazie all’art.3-*quater* D.L. n.16/12 – è a regime, quindi applicabile senza necessità di alcuna ulteriore previsione.

Detto rinvio avviene senza alcuna maggiorazione rispetto a quanto originariamente previsto: questo significa che, ad esempio, il versamento relativo a un eventuale debito per l’Iva di luglio, ordinariamente in scadenza il 16 agosto, può essere effettuato entro il 20 agosto senza alcun aggravio.

Il rinvio al 20 agosto riguarda i versamenti ai sensi degli artt.17 e 20 co.4 D.Lgs. n.241/97, ossia quelli unitari da effettuarsi con modello F24: si tratta del pagamento di quanto dovuto per versamenti delle imposte, dei contributi dovuti all’Inps e delle altre somme a favore di Stato, Regioni, Comuni o Enti Previdenziali, nonché ritenute e versamenti dei premi Inail.

I pagamenti da effettuarsi con altre modalità – come nel caso di utilizzo del modello F23 (ad esempio, per versare imposta di registro, catastale, bollo, ecc.) – sono dovuti alle prescritte scadenze senza beneficiare della presente proroga.

### **La scadenza del 20 agosto per i versamenti da Unico**

Si ricorda che al 20 agosto scadono anche i versamenti delle imposte derivanti dal modello Unico per i contribuenti che svolgono attività per i quali sono stati approvati gli studi di settore (compresi i soci di società trasparenti), che hanno scelto di versare entro i 30 giorni successivi l’ordinario termine: tali soggetti, che presentavano una scadenza ordinaria (in proroga) lo scorso 7 luglio, applicando la maggiorazione dello 0,4% agli importi dovuti hanno potuto rinviare il versamento al 20 agosto. Tale scadenza ampliata può riguardare anche, per tali soggetti, il contributo annuale dovuto alle camere di commercio così come il saldo Iva da dichiarazione annuale nel caso di dichiarazione unificata.

Si ricorda che la proroga di ferragosto riguarda anche eventuali rate dei versamenti, derivanti dal modello Unico, in scadenza nel periodo 1-20 agosto. Si pensi al contribuente, interessato dagli studi di settore, che ha versato le prime due rate il 7 e il 16 luglio e presenta una terza rata in scadenza il 16 agosto: tale rata potrà essere versata, senza alcun aggravio ulteriore, entro il 20 agosto.

## CEDOLARE AL 10% PER I CONTRATTI CONCORDATI

Con la L. n.80/14 di conversione del D.L. n.47/14 viene confermata la riduzione dell'aliquota prevista per l'applicazione della cedolare secca ai contratti concordati: per il quadriennio 2014-2017 l'aliquota utilizzabile passa dalla misura a regime del 15% (già oggetto di riduzione a opera del D.L. n.102/13) alla nuova misura del 10%.

Gli immobili che possono beneficiare di tale misura ridotta sono quelli per i quali è stato stipulato un contratto concordato ossia, contratti a "canone calmierato"; detti contratti sono redatti sulla base di specifiche convenzioni tra associazioni di proprietari e inquilini, in relazione a immobili ubicati:

- nei Comuni con carenze di disponibilità abitative (art.1, lett. a) e b) D.L. n.551/88). Si tratta, in pratica, dei Comuni di Bari, Bologna, Catania, Firenze, Genova, Milano, Napoli, Palermo, Roma, Torino e Venezia e dei Comuni confinanti con gli stessi nonché gli altri Comuni capoluogo di provincia;
- nei Comuni ad alta tensione abitativa, individuati dal Cipe nella delibera del 12 novembre 2003 (si tratta sostanzialmente dei capoluoghi di provincia e dei Comuni a questi limitrofi).

Il D.L. n.47/14 prevede che l'opzione per la cedolare secca possa essere esercitata anche per le unità immobiliari abitative locate nei confronti di cooperative edilizie per la locazione o enti senza scopo di lucro, purché sublocate a studenti universitari e date a disposizione dei Comuni con rinuncia all'aggiornamento del canone di locazione o assegnazione.

Inoltre, in sede di conversione, l'applicabilità dell'aliquota ridotta (10%) viene estesa ai contratti di locazione stipulati nei Comuni per i quali sia stato deliberato, negli ultimi cinque anni precedenti la data di entrata in vigore della legge di conversione del D.L. n.47/14, lo stato di emergenza a seguito del verificarsi degli eventi calamitosi.

Infine, viene previsto che il Cipe aggiorni l'elenco dei Comuni ad alta tensione abitativa di cui alla delibera Cipe 13 novembre 2003 (cui si applica la disciplina del contratto di locazione a canone "concordato").

Si tratta di una riduzione di significativo rilievo che fa risultare estremamente conveniente tale soluzione per la tassazione dei canoni di locazione, anche alla luce del fatto che, già dallo scorso anno, la deduzione forfettaria per i canoni di locazione assoggettati a tassazione ordinaria era scesa dal 15% al 5% (rendendo quindi meno conveniente la tassazione ordinaria delle locazioni).

### Esempio

Si pensi ad un contribuente che presenta redditi molto elevati e percepisce un canone di locazione di 10.000 euro.

**TASSAZIONE ORDINARIA:** detto canone sarebbe tassato per una quota di 6.650 euro (10.000 euro al netto della deduzione forfettaria del 5% e dell'ulteriore deduzione del 30% a favore dei contratti concordati). Tale canone andrebbe tassato al 45% (43% di aliquota Irpef massima, a cui aggiungere, arrotondando, un altro 2% di addizionali regionale e comunale). L'imposta dovuta sarebbe:  $6.650 * 45\% = 2.992,50$  euro.

**TASSAZIONE CEDOLARE:** detto canone sarebbe integralmente tassato (€ 10.000) ma con un'aliquota ridotta e fissa del 10%. L'imposta dovuta sarebbe:  $10.000 * 10\% = 1.000$  euro.

Nel caso descritto, utilizzando la tassazione cedolare, si pagherebbe circa un terzo di quanto dovuto con la tassazione ordinaria.

Posto che per valutare la convenienza all'opzione per la "tassa piatta" occorre valutare la singola posizione, in via generale portare un contratto in tassazione cedolare è generalmente conveniente, certamente per redditi elevati, ma in molti casi anche per redditi medio-bassi.

Il grande vantaggio fiscale offerto per tali contratti è legato al fatto che, normalmente, detti contratti convenzionati prevedono canoni decisamente bassi, ben al di sotto di quelli di mercato. In alcuni casi, comunque, visti i vantaggi offerti e considerando il livello di mercato delle locazioni, potrebbe essere conveniente stipulare, laddove possibile, un contratto concordato anziché uno ordinario.

## LA GESTIONE DELLE CASSE PREVIDENZIALI PROFESSIONALI

La chiusura della dichiarazione dei redditi, unitamente alla determinazione definitiva del reddito professionale, rappresenta il momento in cui si devono segnalare alla eventuale cassa privata di appartenenza i dati necessari per l'effettuazione del conguaglio, ove dovuto.

Nella tabella che segue, si trovano rappresentate le informazioni basilari delle principali casse di previdenza, con l'indicazione delle scadenze di presentazione della dichiarazione annuale e di quelle relative ai versamenti a conguaglio.

È comunque raccomandabile fare sempre riferimento al sito dei vari Enti, al fine di poter raccogliere eventuali indicazioni ed aggiornamenti.

<b>Categoria</b>	<b>Sito di riferimento</b>	<b>Termine invio</b>	<b>Termine di versamento</b>
<b>Attuari, chimici, geologi, dottori agronomi e dottori forestali</b>	www.epap.it	Mod. 2/14 entro il 31/07/2014 in via telematica	15/09/2014: regime A (4 scadenze) 30/11/2014: regime B (2 scadenze)
<b>Agrotecnici</b>	www.enpaia.it	Mod. GSAG/CR entro il 31/10/2014 in via telematica o tramite raccomandata	06/08/2014
<b>Periti agrari</b>		Mod. GSAG/CR entro il 31/10/2014 solo in via telematica	
<b>Avvocati</b>	www.cassaforense.it	Mod. 5/2014 entro il 30/09/2014 in via telematica	31/07/2014 e 31/12/2014
<b>Biologi</b>	www.enpab.it	Mod. 1/2014 entro il 07/08/2014	1° rata: 30/09/2014 2° rata: 30/12/2014
<b>Consulenti del lavoro</b>	www.enpacl.it	Modello 17/red entro il 16/09/2014 da inviare telematicamente	16/09/2014 oppure in 4 rate (16/09 – 16/10 – 16/11 – 16/12)
<b>Dottori commercialisti ed esperti contabili</b>	www.cnpadc.it	Modello A/2014 entro il 15/11/2014 da inviare telematicamente tramite il servizio SAT PCE	15/12/2014
<b>Dottori commercialisti ed esperti contabili (Cassa ragionieri)</b>	www.cassaragionieri.it	Modello A/19 entro il 31/07/2014 in via telematica. Non viene applicata nessuna sanzione se la dichiarazione viene inviata entro il 60° giorno.	Acconto: 15/09/2014 Saldo: 15/12/2014
<b>Farmacisti</b>	www.enpaf.it	Non prevista	1° rata: 31/03/2014 2° rata: 03/06/2014 3° rata: 31/07/2014
<b>Geometri</b>	www.cassageometri.it	Quadro RR sezione III del modello Unico 2014 Persone fisiche entro il 30/09/2014 in via telematica	Unica soluzione: 7/07/2014 oppure in forma rateizzata
<b>Giornalisti</b>	www.inpgi.it	Mod. RED-G5/2014 entro il 31/07/2014 in via telematica	31/10/2014 oppure in 3 rate con maggiorazione
<b>Infermieri professionali, assistenti sanitari, Vigilatrici d'infanzia</b>	www.enpapi.it	Modello UNI/2014 entro il 10/09/2014 Via PEC, oppure raccomandata semplice oppure via telematica	10/12/2014
<b>Ingegneri, architetti</b>	www.inarcassa.it	Modello DICH/2013 entro il	Saldo 2013: 31/12/2014

		31/10/2014 via telematica	Saldo 2013 del contributo integrativo: 31/08/2014
<b>Medici, odontoiatrici</b>	www.empam.it	Modello D/2014 per la quota B entro il 31/07/2014 via telematica o con raccomandata semplice	Quota A: 30/04/2014 Saldo 2013 quota B: 31/10/2014 oppure in 2 rate senza interessi 31/10 e 31/12 oppure in 5 rate.
<b>Notai</b>	www.cassanotariato.it	Non prevista	Il contributo mensile va pagato entro la fine del mese successivo a quello di competenza
<b>Periti industriali</b>	www.eppi.it	Mod. EPPI 03 entro il 15/09/2014 in via telematica	30/09/2014
<b>Psicologi</b>	www.enpap.it	Modello redditi/14 Ord. entro l'1/10/2014 in via telematica	01/10/2014
<b>Veterinari</b>	www.enpav.it	Mod. 1/2014 entro il 31/10/2014 in via telematica	28/02/2015

## SRL E ORGANI DI CONTROLLO

Il Decreto Legge n.91/14, in attesa di conversione in legge apporta talune modifiche alle norme del diritto societario.

A seguire si riportano brevi cenni alle novità e si analizzano le conseguenze che le medesime determinano sull'obbligo di nomina o di mantenimento del Collegio sindacale nelle società a responsabilità limitata.

### Le modifiche apportate al codice civile

In particolare, per quanto di interesse:

- viene ridotto a 50.000 euro l'ammontare del capitale minimo delle Spa;
- viene eliminato l'obbligo di nomina del Collegio sindacale per le Srl che abbiano un capitale sociale almeno pari a quello minimo per le Spa.

Ne deriva che l'obbligo di nomina dell'organo di controllo nelle società a responsabilità limitata rimane obbligatorio solo al ricorrere delle seguenti casistiche:

- 1) società tenute alla redazione del bilancio consolidato;
- 2) società che controllano una società obbligata alla revisione legale dei conti;
- 3) società che, per due esercizi consecutivi, hanno superato due dei seguenti limiti:
  - totale dell'attivo dello stato patrimoniale: 4.400.000 euro;
  - ricavi delle vendite e delle prestazioni: 8.800.000 euro;
  - dipendenti occupati in media durante l'esercizio: 50 unità.

L'obbligo di nomina dell'organo di controllo o del revisore viene a cessare se, per due esercizi consecutivi, i limiti di cui al punto 3 non vengono superati.

### La situazione per le Srl già dotate di Collegio sindacale

Alla luce delle modifiche sopra descritte, si poteva presentare la situazione di molte società che, pur avendo nominato il Collegio sindacale nel passato, per essere dotate di un capitale sociale almeno pari a quello delle Spa (in precedenza 120.000 euro), si trovassero ora a non avere più alcun obbligo giuridico in tal senso, quando non fossero ricorrenti le casistiche sopra evidenziate.

Che fare, allora, con l'organo di controllo in carica?

Nel caso di revisore non vi sarebbero stati grandi problemi, posto che il D.M. n.261/12 già prevede una giusta causa di revoca nel caso del venir meno delle condizioni che ne hanno determinato la nomina.

Situazione più complessa, invece, per il Collegio sindacale, sia esso incaricato o meno della revisione legale; in giurisprudenza si contrapponevano differenti teorie che consigliavano estrema cautela.

Il disegno di legge di conversione del D.L. n.91/14, come approvato al Senato, regola specificamente questa situazione, rendendo legittima la revoca per giusta causa dell'organo di controllo in carica (anche Collegio sindacale), essendo venuti meno i presupposti per la sua nomina.

Trattandosi però di una "giusta causa di revoca" sembrerebbe necessaria non solo una apposita decisione dei soci, ma anche un intervento specifico del Tribunale, sollecitato da un intervento dell'organo amministrativo, affinché sia acclarata la sussistenza del presupposto.

Se così fosse, ci permettiamo di osservare, si creerebbe, forse, un inutile intasamento dei Tribunali e, per conseguenza, appare legittimo sperare che la decisione sia assunta con assunzione di responsabilità a carico dell'organo amministrativo (che propone) e dei soci (che accettano).

La disposizione è, evidentemente, una sorta di aiuto alle società sul versante economico, in quanto consente loro di alleggerirsi di un costo di natura amministrativa.

Certo, valutare l'organo di controllo esclusivamente sul versante economico appare limitativo e fuorviante, cosicché ciascuno sarà libero di mantenerlo, ove ne apprezzi l'operato, oppure di revocarlo, ove ritenga più urgente il risparmio di costi.

Trattandosi di una vera e propria novità, si consiglia agli amministratori una estrema cautela e, quantomeno, l'attesa della definitiva conversione in legge del decreto ed eventuali chiarimenti sulle modalità pratico operative per giungere all'obiettivo sopra illustrato.



## NOVITÀ IN TEMA DI SISTRI

Il D.M. datato 17 dicembre 2009 ha istituito il sistema informatico di controllo della tracciabilità dei rifiuti (c.d. Sistri) con l'obiettivo di:

- sostituire progressivamente la gestione cartacea dei rifiuti a oggi effettuata tramite formulari di identificazione e registri di carico e scarico e
- abolire la presentazione del Mud.

### Soggetti obbligati e casi di esonero

Il D.M. n.126 del 24 aprile 2014, in G.U. del n.99 del 30 aprile 2014, e in vigore dal 25 aprile scorso, ha stabilito quali sono i soggetti obbligati alla iscrizione al Sistri:

*“a) gli enti e le imprese produttori iniziali di rifiuti speciali pericolosi da attività agricole ed agroindustriali con più di 10 dipendenti, esclusi, indipendentemente dal numero dei dipendenti, gli enti e le imprese di cui all'art.2135 cod.civ. che conferiscono i propri rifiuti nell'ambito di circuiti organizzati di raccolta, ai sensi dell'art.183, co.1, lettera pp) del D.Lgs. n.152/06;*

*b) gli enti e le imprese con più di dieci dipendenti, produttori iniziali di rifiuti speciali pericolosi di cui all'art.184, co.3, lett. b), c), d), e), f) ed h) D.Lgs. n.152/06 e successive modificazioni ed integrazioni;*

*c) gli enti e le imprese produttori iniziali di rifiuti speciali pericolosi che effettuano attività di stoccaggio di cui all'art.183, co.1, lett. aa) D.Lgs. n.152/06;*

*d) gli enti e le imprese che effettuano la raccolta, il trasporto, il recupero, lo smaltimento dei rifiuti urbani nella regione Campania;*

*e) gli enti e le imprese produttori iniziali di rifiuti speciali pericolosi da attività di pesca professionale e acquacoltura, di cui al D.Lgs. n.4/12, con più di dieci dipendenti, ad esclusione, indipendentemente dal numero dei dipendenti, degli enti e delle imprese iscritti alla sezione speciale “imprese agricole” del Registro delle imprese che conferiscono i propri rifiuti nell'ambito di circuiti organizzati di raccolta, ai sensi dell'art.183, co.1, lett. pp) D.Lgs. n.152/06”.*

Il citato decreto arriva dopo svariati interventi del Legislatore, in particolare, in tale ultima versione è stata introdotta l'esclusione dai soggetti obbligati delle imprese con meno di 10 dipendenti.

Sostanzialmente quindi sono soggetti all'obbligo Sistri gli enti e le aziende:

- produttori iniziali di rifiuti speciali,
- con più di dieci dipendenti.

In deroga a tale principio generale l'obbligo vige, senza limiti dimensionali, per tutte le imprese che trattano i rifiuti urbani in Campania.

Mentre opera l'esonero all'iscrizione per le imprese agricole e quelle produttrici iniziali di rifiuti da attività di pesca professionale e acquicoltura, se conferiscono i rifiuti pericolosi nei circuiti organizzati di raccolta, anche se con un numero di dipendenti maggiore di 10.

### Adempimenti

Operativamente i soggetti obbligati ad aderire al Sistri devono:

1. iscriversi al sistema e versare il contributo annuale;
2. dotarsi di una chiavetta Usb;
3. installare su ogni automezzo utilizzato per il trasporto dei rifiuti, nel caso di imprese iscritte all'albo nazionale gestori ambientali, un dispositivo elettronico di controllo definito *black box*.

Quanto al contributo annuale 2014, il citato D.M. ha stabilito nello scorso 30 giugno 2014 la scadenza.

Quanto ai dispositivi Usb, essi possono essere ritirati presso la Camera di Commercio competente, ovvero la Camera di Commercio della provincia dove è ubicata la propria sede legale; nel caso in cui l'operatore abbia anche una o più unità locali la consegna verrà effettuata presso la sede della Camera di Commercio dove è ubicata ciascuna unità locale.

Essi permettono l'accesso in sicurezza dalla propria postazione al sistema, consentono la trasmissione dei dati e permettono di firmare elettronicamente le informazioni fornite e di memorizzarle sui dispositivi stessi.

Ciascuna chiavetta può contenere fino a un massimo di tre certificati elettronici associati alle persone fisiche individuate durante la procedura di iscrizione come delegati per le procedure di gestione dei rifiuti. Tali certificati consentono l'identificazione univoca delle persone fisiche delegate e la generazione delle loro firme elettroniche ai sensi dell'art.21 D.Lgs. n.82/05. Ciascun dispositivo Usb contiene: l'identificativo utente (*username*), la *password* per l'accesso al sistema, la *password* di sblocco del dispositivo (Pin) e il codice di sblocco personale (Puk).

Il dispositivo elettronico *black box*, invece, ha la funzione di monitorare il percorso effettuato dal rifiuto. Per le imprese di trasporto iscritte all'Albo Nazionale Gestori Ambientali è competente la Sezione regionale o provinciale dell'Albo.

## COSA È IL CONAI

Il presente intervento ha lo scopo di sensibilizzare le aziende in merito agli adempimenti Conai, in modo che i soggetti interessati possano eventualmente contattare lo Studio per ottenere maggiori indicazioni al riguardo.

Le aziende produttrici o utilizzatrici di imballaggi sono obbligate alla iscrizione al Conai – Consorzio Nazionale Imballaggi, nato in recepimento dell'obbligo imposto dalla normativa europea con lo scopo di attuare un sistema integrato di gestione basato sul recupero e riciclo dei rifiuti da imballaggio.

Per aziende produttrici di imballaggi si intendono:

- produttori e importatori di materie prime destinate agli imballaggi,
- produttori, importatori e trasformatori di semilavorati destinati a imballaggi,
- produttori, importatori e rivenditori di imballaggi vuoti.

Per utilizzatori si intendono:

- acquirenti e riempitori di imballaggi vuoti,
- importatori di imballaggi pieni,
- auto-produttori di imballaggi per le proprie merci,
- commercianti di imballaggi pieni e vuoti.

Il primo obbligo per tali soggetti è l'iscrizione al Conai, tramite sottoscrizione delle quote dello stesso, la cui entità può essere modificata nel tempo. Per i produttori inoltre è previsto anche l'obbligo di iscrizione a uno o più Consorzi di Filiera in base ai materiali prodotti. Il termine per la iscrizione al Conai è il mese successivo a quello di inizio della attività che determina l'obbligo di iscrizione; a tale scopo si fa riferimento alla data della prima fattura emessa.

Inoltre annualmente va versato un contributo al Conai che corrisponde al finanziamento dello stesso. L'ammontare del contributo varia a seconda del tipo di materiale e della quantità che costituisce l'imballaggio che si utilizza. Il contributo si determina sulla base della dichiarazione, di cui si dirà in seguito, e va versato a seguito del ricevimento di apposita fattura dal Conai.



L'avvenuto versamento deve trovare apposita indicazione in fattura. Le metodologie di esposizione differiscono a seconda del tipo di materiali usati. In alternativa può essere inserita in fattura la dizione: *“Contributo Ambientale Conai assolto”*.

Ultimo adempimento che cade sui soggetti obbligati è quello di inviare apposita dichiarazione periodica in relazione al consumo di imballaggio effettuato. L'obbligo dichiarativo può essere:

- mensile,
- trimestrale,
- annuale,

sulla base del tipo di materiale di cui l'imballaggio si compone.

Le scadenze dichiarative sono al 20 del mese successivo al periodo al quale si riferiscono. In corso d'anno, la scadenza di presentazione della dichiarazione, non può subire variazioni.



In particolare, e con riferimento alla sola figura del produttore, sottolineiamo che l'obbligo di contribuzione e dichiarazione sorge solo quando questi rifornisce un auto-produttore.

Sono esclusi dagli obblighi Conai gli utenti finali, coloro cioè che ricevono la merce con imballaggio senza effettuare alcun successivo commercio.

Ricordiamo, invece, che sono interessati dagli obblighi Conai anche i soggetti che acquistano prodotti o materie dall'estero, senza che assuma rilievo la provenienza comunitaria o extracomunitaria dei beni.

Sul sito <http://www.conai.org> è possibile reperire tutte le informazioni e la documentazione necessaria al corretto adempimento dell'obbligo Conai.

## LO SMALTIMENTO DELLE APPARECCHIATURE RAAE

Da novembre 2007 è entrato ufficialmente in vigore anche in Italia il sistema di gestione dei rifiuti da apparecchiature elettriche disciplinato dal D.Lgs. n.49/14.

L'esigenza di disciplinare la materia nasce dai molti problemi derivanti da questo tipo di rifiuti quali la presenza di sostanze considerate tossiche per l'ambiente e la non biodegradabilità di tali apparecchi. L'eventuale abbandono di questi apparecchi elettronici, difatti, determina un rischio di inquinamento del suolo, dell'aria, dell'acqua con ripercussioni sulla salute umana.

Rientrano tra i rifiuti Raee:

- i grandi elettrodomestici;
- i piccoli elettrodomestici;
- le apparecchiature informatiche e per telecomunicazioni;
- le apparecchiature di consumo;
- le apparecchiature di illuminazione;
- gli strumenti elettrici ed elettronici (a eccezione degli utensili industriali fissi di grandi dimensioni);
- i giocattoli e le apparecchiature per lo sport e per il tempo libero;
- i dispositivi medici (a eccezione di tutti i prodotti impiantati e infetti);
- gli strumenti di monitoraggio e controllo;
- i distributori automatici.

La normativa Raee si basa sul principio secondo il quale chi inquina paga.

Per ottemperare a questo principio, il finanziamento e l'organizzazione della raccolta e del trattamento dei Raee sono posti in capo ai produttori di apparecchiature elettriche ed elettroniche, a partire dalla data di entrata in vigore in Italia del "Decreto Raee", il 1° settembre 2007 (D.M. n.185/07 pubblicato in G.U. il 5.11.2007). Per sostenere questi nuovi costi, i produttori possono far pagare un eco-contributo al momento dell'acquisto di un'apparecchiatura nuova. L'ammontare dell'eco contributo non può superare i costi di trattamento.

Per produttori si intendono tutti coloro che fabbrichino o importino un prodotto elettrico o elettronico, oppure lo commercializzino con proprio marchio indipendentemente dalla provenienza geografica del bene, ovvero tutti coloro che per primi immettono il prodotto sul mercato e dunque ne sono responsabili.

Allo stesso modo, per la medesima finalità, la direttiva prevede che i distributori (ovvero i soggetti che vendono i prodotti nuovi agli utenti finali) devono ritirare l'apparecchio da buttare al momento dell'acquisto di un nuovo apparecchio equivalente.

Per rispondere alle richieste della normativa, i fabbricanti delle apparecchiature rientranti nel campo di applicazione del decreto hanno costituito dei consorzi volontari, in funzione del tipo di apparecchiatura o di mercato servito.

È quindi chiaro che nel caso in cui si producano beni Raee è necessario informarsi sulla direttiva e prendere contatto con uno dei consorzi per adempiere agli obblighi imposti dalla norma.

Nel caso in cui invece sia necessario smaltire apparecchiature Raee occorre rivolgersi ai consorzi di cui sopra che forniranno tutte le indicazioni in merito.

## LA SOSPENSIONE FERIALE DEI TERMINI

Durante il periodo estivo (che va dal 01 agosto al 15 settembre), per effetto del disposto della Legge n.742/69, si determina la sospensione dei termini relativi ai procedimenti di giustizia civile, amministrativa e tributaria.

Pertanto:

- i termini già decorsi prima di tale periodo si interrompono e restano sospesi sino al 15 settembre (compreso);
- i termini che decorrono durante tale periodo sono di fatto differiti al 16 settembre (il giorno 15 è l'ultimo giorno della sospensione).

Tale sospensione, tuttavia, non opera per tutti gli adempimenti.

### Termini interessati

Rientrano nel disposto della sospensione i termini:

- per proporre ricorso e reclamo;
- per la costituzione in giudizio (presentazione del ricorso alla Commissione tributaria);
- per il deposito di memorie e documenti;
- per proporre appello;
- per la definizione degli atti in acquiescenza;
- per la definizione delle sole sanzioni in misura ridotta, proseguendo la lite sul tributo, oppure per la definizione dell'atto di contestazione o irrogazione delle sanzioni;
- per completare il procedimento di accertamento con adesione (con la conseguenza, pertanto, che la sospensione dei 90 giorni da adesione si cumula con quella dei 45 giorni da termini feriali).

Ad esempio, si supponga che sia stato notificato un avviso di accertamento in data 01-07-2014, avverso il quale si intenda proporre ricorso, in quanto non interessato dalla procedura di reclamo.

In tal caso, per effetto della sospensione, il termine ultimo per la notifica dell'atto viene così conteggiato:

Descrizione	Periodo	Giorni
giorni decorrenti prima della sospensione	dal 02 luglio al 31 luglio	30
giorni di sospensione non rilevanti	dal 01 agosto al 15 settembre	//
giorni decorrenti dopo la sospensione	dal 16 settembre al 15 ottobre	30

Quindi, il ricorso si considera tempestivo se presentato entro il 15 ottobre 2014. Ove il contribuente avesse presentato istanza di accertamento con adesione, il suddetto termine verrebbe prorogato di ulteriori 90 giorni. Essendo ormai il sistema tributario caratterizzato dalla presenza di accertamenti esecutivi, vale a dire di atti di accertamento che contengono l'intimazione a pagare, anche il versamento delle eventuali somme dovute (normalmente 1/3 delle imposte) beneficia del differimento.

Va precisato che, ove il contribuente intendesse richiedere la sospensiva giudiziale dell'atto impugnato, i termini per tale procedimento cautelare non restano sospesi; al riguardo, ciascuna Commissione tributaria fissa specifiche udienze da tenersi nel periodo estivo per la trattazione di dette istanze.

### Termini non interessati

Non rientrano, invece, nella sospensione le scadenze relative a procedimenti amministrativi e della riscossione.

Ad esempio, ne resta esclusa la decorrenza dei termini:

- di 30 giorni per il versamento (integrale o della prima rata) delle somme richieste mediante avvisi di liquidazione o di controllo formale delle dichiarazioni (i c.d. avvisi bonari);
- per il versamento degli avvisi di addebito Inps;

- di 60 giorni per il versamento delle imposte d'atto (ad esempio registro, ipocatastali, successioni e donazioni) richieste mediante atti di liquidazione notificati dall'Agenzia;
- di 60 giorni (normalmente) per riversare le somme conseguenti a recuperi di crediti di imposta non spettanti, anche se al riguardo sussistono posizioni contrastanti;
- di 30 giorni per comunicare l'adesione al Pvc, di 60 giorni per la notifica dell'atto di definizione, di ulteriori 20 giorni per il pagamento delle somme dovute o della prima rata;
- di 15 giorni antecedenti la data fissata per l'incontro, per realizzare l'adesione integrale all'invito al contraddittorio, mediante il pagamento delle somme dovute indicate nell'invito stesso (in misura integrale o rateale);
- di 20 giorni dalla stipula dell'atto di adesione, per il versamento delle somme integrali (o della prima rata) connesse alla definizione del procedimento di accertamento con adesione;
- per il versamento delle somme derivanti dalla definizione degli atti di reclamo/mediazione;
- per presentare istanze di rimborso, autotutela e sgravio, per il semplice fatto che non sono connotate dalla esistenza di termini veri e propri.

### **La necessità di estrema cautela**

Preso atto delle differenti regole che presiedono le svariate ipotesi sopra rappresentate, raccomandiamo alla spettabile clientela di contattare, in ogni caso, lo Studio, al fine di definire con certezza i corretti termini di scadenza.

**PRINCIPALI SCADENZE 16 AGOSTO 2014 AL 15 SETTEMBRE 2014**

Di seguito evidenziamo i principali adempimenti dal 16 agosto al 15 settembre 2014, 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'art.7 D.L. n.70/11.*

*Le scadenze che seguono tengono conto del provvedimento di proroga che ha spostato, per i soggetti cui si applicano gli studi di settore, la data di pagamento delle imposte senza alcuna maggiorazione dal 16 giugno all'7 luglio 2014.*

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

SCADENZE FISSE	
<b>20 agosto</b>	<p><b>Registrazioni contabili</b> 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 ad 300 euro.</p> <p><b>Fatturazione differita</b> Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.</p> <p><b>Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche</b> 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.</p> <p><b>Versamenti Iva mensili</b> Scade oggi il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di luglio (codice tributo 6007). I contribuenti Iva mensili che hanno affidato a terzi la contabilità (art.1, co.3, d.P.R. n.100/98) versano oggi l'Iva dovuta per il secondo mese precedente.</p> <p><b>Versamenti Iva trimestrali</b> I contribuenti Iva trimestrali devono versare entro oggi l'imposta relativa al II trimestre 2014, maggiorata dell'1%, utilizzando il modello F24 con indicazione del codice tributo 6032.</p>
<b>20 agosto</b>	<p><b>Versamento dell'Iva a saldo dovuta in base alla dichiarazione annuale</b> Entro oggi i contribuenti che hanno un debito d'imposta relativo all'anno 2013, risultante dalla dichiarazione annuale, che abbiano optato per il versamento rateale, devono versare la sesta rata dell'imposta, maggiorata degli interessi, utilizzando il codice tributo 6099.</p> <p><b>Dichiarazioni d'intento</b> Scade oggi, per i contribuenti Iva mensili, l'invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni di intento che si riferiscono alle operazioni effettuate nel mese di luglio. Si ricorda che, ai sensi dell'art.2, co.4 D.L. n.16 del 2 marzo 2012, la comunicazione delle dichiarazioni di intento deve essere effettuata entro il termine di effettuazione della prima liquidazione periodica Iva, mensile o trimestrale, nella quale confluiscono le</p>

operazioni realizzate senza applicazione dell'imposta.

#### **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 luglio, 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.

#### **Accise - Versamento imposta**

Scade il termine per il pagamento dell'accisa sui prodotti energetici ad essa soggetti, immessi in consumo nel mese precedente.

#### **Ravvedimento versamenti entro 30 giorni**

Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione, con sanzione ridotta pari al 3%, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte (anche Imu) e ritenute non effettuati, ovvero effettuati in misura ridotta, entro lo scorso 7 o 16 luglio.

#### **Persone fisiche e società semplici, società di persone e soggetti equiparati, soggetti Ires che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio cui si rendono applicabili gli studi di settore**

Entro oggi devono effettuare il versamento della prima o unica rata delle imposte, Ires, Ipef ed Irap, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2013 e primo acconto per il 2014, delle imposte e contributi risultanti dalla dichiarazione con versamento della maggiorazione dello 0,40%.

**20  
agosto**

#### **Imposta sostitutiva operazioni straordinarie (art.1, co.46-47 L. n.244/07), riallineamento valori da quadro EC, regime di trasparenza con riferimento ai soggetti cui si rendono applicabili gli studi di settore**

I soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, cui si rendono applicabili gli studi di settore, che pongono in essere operazioni straordinarie possono versare con maggiorazione entro oggi, l'imposta sostitutiva sui maggiori valori iscritti derivanti da tali operazioni.

Sempre oggi scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva per il riallineamento dei valori civilistici e fiscali dei beni indicati nel quadro EC. Infine è oggi il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva, sempre con maggiorazione, per il riallineamento dei valori civilistici ai fiscali per le aziende che scelgono il regime della trasparenza.

#### **Imposta sostitutiva operazioni straordinarie (art.15, co.10-12 D.L. n.185/08) con riferimento ai soggetti cui si rendono applicabili gli studi di settore**



I soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, cui si rendono applicabili gli studi di settore, che pongono in essere operazioni straordinarie (art.15, co.10-12 D.L. n.185/08) possono versare entro oggi, con maggiorazione, l'imposta sostitutiva nella misura pari al 16% sui maggiori valori attribuiti all'avviamento, ai marchi e ad altre attività immateriali e del 20% sui maggiori valori attribuiti ai crediti.

**Persone fisiche, titolari di partita Iva non soggetti agli studi di settore che presentano Unico 2014 con pagamento rateale non maggiorato**

Entro oggi deve essere effettuato il versamento (senza alcuna maggiorazione) della terza rata delle imposte, Irpef, Irap, addizionali, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2013 e primo acconto per il 2014, oltre ai contributi, Iva, contributo di solidarietà, Ivafe, Ivie risultanti dalla dichiarazione.

Sempre con riferimento alle imposte dovute in base al modello Unico, scade anche il versamento dell'acconto Irpef del 20% sui redditi soggetti a tassazione separata non assoggettati a ritenuta d'acconto.

Il versamento sconterà interessi nella misura dello 0,66%.

**Persone fisiche titolari di partita Iva soggetti agli studi di settore che presentano Unico 2014 con pagamento rateale non maggiorato**

Entro oggi deve essere effettuato il versamento (senza alcuna maggiorazione) della terza rata delle imposte, Irpef, Irap, addizionali, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2013 e primo acconto per il 2014, oltre ai contributi, Iva, contributo di solidarietà, Ivafe, Ivie risultanti dalla dichiarazione.

Sempre con riferimento alle imposte dovute in base al modello Unico, scade anche il versamento dell'acconto Irpef del 20% sui redditi soggetti a tassazione separata non assoggettati a ritenuta d'acconto.

Il versamento sconterà interessi nella misura dello 0,43%.

**Società di persone non soggette agli studi di settore che presentano Unico 2014 con pagamento rateale a partire dal 16/6**

Entro oggi deve essere effettuato il versamento (senza alcuna maggiorazione) della terza rata dell'Irap e dell'Iva risultanti dalla dichiarazione.

Il versamento sconterà interessi nella misura dello 0,66%.

**Società di persone soggette agli studi di settore che presentano Unico 2014 con pagamento rateale a partire dal 07/07**

Entro oggi deve essere effettuato il versamento (senza alcuna maggiorazione) della terza rata dell'Irap e dell'Iva risultanti dalla dichiarazione.

Il versamento sconterà interessi nella misura dello 0,43%.

**Soggetti Ires che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio non soggetti agli studi di settore che presentano Unico 2014 con pagamento rateale a partire dal 16/6 senza maggiorazione**

Entro oggi i soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, devono effettuare il versamento della terza rata dell'Ires e dell'Irap, a titolo di saldo per l'anno 2013 e primo acconto per il 2014 senza alcuna maggiorazione. Sempre entro oggi i soggetti che hanno liquidato l'iva 2013 nella dichiarazione unificata devono effettuare il versamento della seconda rata del debito risultante dalla dichiarazione.

Il versamento sconterà interessi nella misura dello 0,66%.

**Soggetti Ires che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio**

20  
agosto

**soggetti agli studi di settore che presentano Unico 2013 con pagamento rateale a partire dal 07/07 senza maggiorazione**

Entro oggi i soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, devono effettuare il versamento della terza rata dell'Ires e dell'Irap, a titolo di saldo per l'anno 2013 e primo acconto per il 2014 senza alcuna maggiorazione. Sempre entro oggi i soggetti che hanno liquidato l'Iva 2013 nella dichiarazione unificata devono effettuare il versamento della seconda rata del debito risultante dalla dichiarazione.

Il versamento sconterà interessi nella misura dello 0,43%.

**Società semplici, società di persone e soggetti equiparati, soggetti Ires che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio che presentano Unico 2014 cui non si rendono applicabili gli studi di settore**

Entro oggi deve essere effettuato il versamento con maggiorazione della seconda rata delle imposte, Irpef ed Irap, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2013 e primo acconto per il 2014 come risultanti dalla dichiarazione.

Il versamento sconterà interessi nella misura dello 0,33%.

**Cedolare secca per soggetti non titolari di partita Iva – 1<sup>a</sup> o unica rata maggiorata**

Scade oggi, per i contribuenti che si avvalgono per il 2013 della c.d. "cedolare secca", il termine per il pagamento dell'unica o prima rata dell'imposta sostitutiva dovuta a saldo 2013 ed acconto 2014 con maggiorazione.

**Cedolare secca, locatori titolari di partita Iva senza studi**

Scade oggi per i contribuenti che si sono avvalsi per il 2013 della c.d. "cedolare secca", il termine per il versamento della terza rata di saldo 2013 e acconto 2014.

Il versamento sconterà interessi nella misura dello 0,66%.

**Cedolare secca, locatori titolari di partita Iva non soggetti allo studio con maggiorazione**

Scade oggi, per i contribuenti che si sono avvalsi per il 2013 della c.d. "cedolare secca", il versamento, con maggiorazione dello 0,4%, della seconda rata del saldo 2013 e prima rata d'acconto 2014. Al versamento si applica l'interesse nella misura dello 0,33%.

**Cedolare secca, locatori titolari di partita Iva con studi e primo versamento all'7/7**

Scade oggi per i contribuenti che si sono avvalsi per il 2013 della c.d. "cedolare secca", il termine per il versamento della terza rata di saldo 2013 e acconto 2014.

Il versamento sconterà interessi nella misura dello 0,43%.

**Persone fisiche non soggetti agli studi di settore che presentano Unico 2014 con maggiorazione**

Entro oggi deve essere effettuato il versamento con maggiorazione della **seconda** rata delle imposte, Irpef, Irap, addizionali, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2013 e primo acconto per il 2014, oltre ai contributi, Iva, contributo di solidarietà, Ivafe, Ivie risultanti dalla dichiarazione.

Sempre con riferimento alle imposte dovute in base al modello Unico, scade anche il versamento dell'acconto Irpef del 20% sui redditi soggetti a tassazione separata non assoggettati a ritenuta d'acconto.

La misura della maggiorazione applicata al versamento è dello 0,40% oltre agli interessi nella misura dello 0,33%.

**Soggetti Ires che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio non soggetti agli studi di settore che presentano Unico 2014 che versano con maggiorazione**

20  
agosto

	<p>Entro oggi i soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, devono effettuare il versamento della seconda rata dell'Ires e dell'Irap, a titolo di saldo per l'anno 2013 e primo acconto per il 2014 con maggiorazione. Sempre entro oggi i soggetti che hanno liquidato l'Iva 2013 nella dichiarazione unificata devono effettuare il versamento della seconda rata del debito risultante dalla dichiarazione. La maggiorazione è applicata nella misura dello 0,40%. Al versamento si applica l'interesse nella misura dello 0,33%.</p> <p><b>Presentazione dichiarazione periodica Conai</b> Scade oggi il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese di luglio, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.</p>
<b>25 agosto</b>	<p><b>Presentazione elenchi Intrastat mensili</b> 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 rispettivamente nel mese precedente.</p>
<b>1 settembre</b>	<p><b>Presentazione del modello Uniemens Individuale</b> Scade oggi il termine per la presentazione della comunicazione relativa alle retribuzioni e contributi ovvero ai compensi corrisposti rispettivamente ai dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione relativi al mese di luglio.</p> <p><b>Presentazione elenchi Intra 12 mensili</b> 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 luglio.</p> <p><b>Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione</b> Scade oggi il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01/08/14.</p>
<b>1 settembre</b>	<p><b>Persone fisiche, non titolari di partita Iva cui non si applica la proroga che presentano Unico 2014 con pagamento rateale a partire dal 16/6</b> Entro oggi deve essere effettuato il versamento (senza alcuna maggiorazione) della quarta rata delle imposte, Irpef, addizionali, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2013 e primo acconto per il 2014, contributo di solidarietà, Ivafe, Ivie risultanti dalla dichiarazione. Sempre con riferimento alle imposte dovute in base al modello Unico, scade anche il versamento dell'acconto Irpef del 20% sui redditi soggetti a tassazione separata non assoggettati a ritenuta d'acconto.</p> <p><b>Cedolare secca, locatori non titolari di partita Iva cui non si applica la proroga</b> Scade oggi, per i contribuenti che si sono avvalsi per il 2013 della c.d. "cedolare secca", il versamento, senza maggiorazione della quarta rata del saldo 2013 e primo acconto 2014.</p> <p><b>Persone fisiche, cui non si applica la proroga che presentano Unico 2014 con maggiorazione</b> Entro oggi deve essere effettuato il versamento con maggiorazione della terza rata delle imposte, Irpef, addizionali, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2013 e primo acconto per il 2014, oltre a contributo di solidarietà, Ivafe, Ivie risultanti dalla dichiarazione. Sempre con riferimento alle imposte dovute in base al modello Unico, scade anche il versamento dell'acconto Irpef del 20% sui redditi soggetti a tassazione separata non assoggettati a ritenuta d'acconto.</p>

	<p>La misura della maggiorazione applicata al versamento è dello 0,40%.</p> <p><b>Cedolare secca, locatori non titolari di partita Iva cui non si applica la proroga</b>          Scade oggi, per i contribuenti che si sono avvalsi per il 2013 della c.d. “cedolare secca”, il versamento, con maggiorazione dello 0,4% della terza rata del saldo 2013 e primo acconto 2014.</p> <p><b>Comunicazione <i>black list</i> – mensile</b>          Per i contribuenti che effettuano operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori dei Paesi c.d. “<i>black-list</i>” scade oggi, per i contribuenti tenuti a questo adempimento con cadenza mensile, il termine di presentazione degli elenchi riepilogativi delle operazioni effettate nel mese precedente.</p>
<p><b>15 settembre</b></p>	<p><b>Registrazioni contabili</b>          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 ad €300,00.</p> <p><b>Fatturazione differita</b>          Scade oggi il termine per l’emissione e l’annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.</p> <p><b>Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche</b>          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.</p>