



SCADENZE NOVEMBRE 2016

GIOVEDÌ 10 NOVEMBRE

730 INTEGRATIVO – CAF e professionisti abilitati, entro questa data, devono: consegnare al lavoratore dipendente o al pensionato copia del modello 730/2016 integrativo e il prospetto di liquidazione modello 730-3 integrativo; comunicare al sostituto d'imposta il risultato finale della dichiarazione; trasmettere telematicamente all'Agenzia delle entrate le dichiarazioni integrative.

MARTEDÌ 15 NOVEMBRE

OPERAZIONI CON L'ESTERO - Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa: la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili; la fattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" rese a soggetti passivi non stabiliti in Italia; l'autofattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" ricevute da soggetto passivo stabilito al di fuori dell'UE. Per gli acquisti intracomunitari, in caso di mancato ricevimento della relativa fattura entro il 2° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del 3° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.

In caso di fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del mese successivo alla registrazione della fattura originaria (L. 228/2012).

MERCOLEDÌ 16 NOVEMBRE

IVA MENSILE – Ultimo giorno per versare l'imposta a debito relativa al mese precedente. Nel modello F24 va indicato il codice tributo 6010 (Iva mensile – ottobre).

IVA TRIMESTRALE – Ultimo giorno per versare l'imposta a debito relativa al trimestre luglio-settembre. Nel modello F24 va indicato il codice tributo 6033 (Iva trimestrale – 3° trimestre).

IVA ANNUALE – Ultimo giorno per versare la nona rata dell'Iva relativa al 2015, con applicazione degli interessi dello 0,33% mensile. L'adempimento riguarda i contribuenti che hanno scelto il pagamento rateale dell'imposta risultante dalla dichiarazione annuale. Invece, per chi ha deciso di presentare la dichiarazione "incorporata" in Unico e di versare l'Iva alle stesse scadenze previste per le imposte risultanti da quel modello, maggiorandola dello 0,40% per mese o frazione di mese per il periodo 16/3/2016-16/6/2016, si tratta: della sesta rata – con interessi dell'1,65% – per chi ha pagato la prima entro il 16 giugno; della quinta rata – con interessi dell'1,30% – per chi ha pagato la prima entro il 18 luglio aggiungendo un'ulteriore maggiorazione dello 0,40%; della sesta rata – con interessi dell'1,43% – per i contribuenti interessati dagli studi di settore che hanno pagato la prima entro il 6 luglio; della quarta rata – con interessi dello 0,93% – per i contribuenti interessati dagli studi di settore che hanno pagato la prima entro il 22 agosto aggiungendo un'ulteriore maggiorazione dello 0,40%. Nel modello F24 vanno indicati i codici tributo: 6099 (Iva dichiarazione annuale) e 1668 (interessi).

IMPOSTE RATEIZZATE – Ultimo giorno per versare – con gli interessi dell'1,65% – la sesta rata delle imposte risultanti dai modelli Unico (compresa la cedolare secca per i canoni abitativi) ed Irap 2016, dovute dai contribuenti titolari di partita Iva che hanno versato la prima rata entro il 16 giugno. Si tratta invece della quinta rata – con gli



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

interessi dell'1,30% – per chi ha provveduto alla prima entro il 18 luglio con la maggiorazione dello 0,40%. Per i contribuenti interessati dagli studi di settore, si tratta: della sesta rata – con interessi dell'1,43% – se hanno pagato la prima entro il 6 luglio; della seconda rata – con interessi dello 0,93% – se hanno pagato la prima entro il 22 agosto con la maggiorazione dello 0,40%. Gli interessi per la rateizzazione non vanno cumulati all'imposta, ma versati a parte con i seguenti codici tributo: 1668 (interessi imposte erariali), 3805 (interessi tributi regionali), 3857 (interessi tributi locali).

RITENUTE – Scade il termine a disposizione dei sostituti d'imposta per versare le ritenute operate nel mese precedente. Questi i principali codici tributo da indicare nel modello F24: 1001 (retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio); 1002 (emolumenti arretrati); 1004 (redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente); 1012 (indennità per cessazione di rapporto di lavoro); 1038 (provvigioni per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rapporti di commercio); 1040 (redditi di lavoro autonomo, utilizzazione di marchi ed opere dell'ingegno, indennità per cessazione del rapporto di agenzia, perdita di avviamento commerciale); 1050 (premi riscossi in caso di riscatto di assicurazioni sulla vita); 3802 (addizionale regionale Irpef); 3848 (addizionale comunale Irpef).

CONDOMINIO – Entro questa data i condomini devono versare le ritenute del 4% operate nel mese precedente sui corrispettivi pagati per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi eseguite nell'esercizio di impresa o di attività commerciali non abituali (ad esempio, manutenzione o ristrutturazione dell'edificio condominiale e degli impianti elettrici o idraulici, pulizie, manutenzione di caldaie, ascensori, giardini, piscine e altre parti comuni dell'edificio). Questi i codici tributo da indicare nel modello F24: 1019 (ritenute a titolo di acconto dell'Irpef dovuta dal percipiente); 1020 (ritenute a titolo di acconto dell'Ires dovuta dal percipiente).

CONTRIBUTI INPS (LAVORATORI DIPENDENTI) – Scade il termine per versare i contributi relativi al mese di ottobre 2016 da parte della generalità dei datori di lavoro. Il versamento va fatto con modello F24.

TFR AL FONDO TESORERIA DELL'INPS – Scade il termine per versare il contributo al fondo di Tesoreria dell'Inps pari alla quota mensile (integrale o parziale) del trattamento di fine rapporto lavoro (tfr) maturata nel mese di ottobre 2016 dai lavoratori dipendenti (esclusi i domestici) e non destinata a fondi pensione. Il versamento interessa le aziende del settore privato con almeno 50 addetti e va fatto con modello F24.

CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA INPS (COLLABORATORI E ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE) – Scade il termine per versare i contributi previdenziali relativi al mese di ottobre 2016 da parte dei committenti. Il pagamento va fatto tramite modello F24.

LAVORATORI SPORT E SPETTACOLO – Va effettuato il pagamento dei contributi all'Enpals relativi al mese di ottobre 2016.

ARTIGIANI E COMMERCianti – Scade il termine per versare la terza rata dei contributi dovuti per l'anno 2016 calcolata sul cd minimale (contributo fisso). Per il pagamento si utilizza il modello F24, anche per i soggetti senza partita Iva, per se stessi e per le altre persone (familiari) che prestato la loro attività nell'impresa familiare.

VERSAMENTO RATA INAIL – Ultimo giorno per effettuare il versamento della quarta e ultima rata del premio assicurativo dovuto per l'autoliquidazione 2015/2016, ossia il restante 25% che va maggiorato di interessi.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

DOTTORI COMMERCIALISTI - Termine di comunicazione alla Cassa di Previdenza dei dati reddituali 2015.

ENASARCO - Termine per il versamento dei contributi previdenziali relativi al trimestre luglio/settembre 2016.

VENERDÌ 25 NOVEMBRE

INTRASTAT – Scade il termine per presentare all’Agenzia delle dogane, esclusivamente in via telematica, i modelli Intrastat relativi alle operazioni intracomunitarie (cessioni e/o acquisti di beni e prestazioni di servizi rese e/o ricevute) effettuate nel mese precedente (operatori mensili).

MERCOLEDÌ 30 NOVEMBRE

ACCONTI IMPOSTE 2016 – Scade il termine per pagare, senza sanzioni ed interessi, la seconda o unica rata di acconto delle imposte risultanti dai modelli Unico ed Irap 2016. Questi i codici tributo da riportare nel modello F24: 4034 (Irpéf); 2002 (Ires); 3813 (Irap); 1794 (imposta sostitutiva regime dei minimi); 1791 (imposta sostitutiva regime forfetario); 4045 (Ivie); 4048 (Ivafe); 1841 (cedolare secca sui canoni abitativi).

IMPOSTE RATEIZZATE – Ultimo giorno per versare – con gli interessi dell’1,81% – la settima rata delle imposte risultanti dal modello Unico 2016 (compresa la cedolare secca sui canoni abitativi), dovute dai contribuenti non titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 16 giugno. Si tratta invece della sesta rata – con gli interessi dell’1,45% – per chi ha provveduto alla prima entro il 18 luglio con la maggiorazione dello 0,40%. Per i contribuenti interessati dagli studi di settore, si tratta: della sesta rata – con interessi dell’1,59% – se hanno pagato la prima entro il 6 luglio; della quinta rata – con interessi dell’1,08% – se hanno pagato la prima entro il 22 agosto con la maggiorazione dello 0,40%. Gli interessi per la rateizzazione non vanno cumulati all’imposta, ma versati a parte con i seguenti codici tributo: 1668 (interessi imposte erariali), 3805 (interessi tributi regionali), 3857 (interessi tributi locali).

REGISTRO – Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° novembre 2016 e per versare l’imposta di registro sui contratti stipulati o rinnovati tacitamente da quella data, per i quali – nelle ipotesi possibili – non è stata esercitata l’opzione per il regime della “cedolare secca”. Il contratto può essere registrato in uno dei seguenti modi: utilizzando i servizi telematici dell’Agenzia delle entrate (tale modalità è obbligatoria per gli agenti immobiliari e i possessori di almeno 10 immobili); presso un ufficio dell’Agenzia delle entrate, compilando il modello RLI; incaricando un intermediario abilitato (professionisti, associazioni di categoria, Caf, ecc.) o un delegato. Nella prima ipotesi (registrazione via web), le imposte si pagano contestualmente, con addebito su c/c (il versamento telematico è possibile anche per le annualità successive alla prima e in caso di proroga). Se invece la registrazione avviene in ufficio, l’imposta di registro va versata richiedendone l’addebito sul proprio conto corrente (con questa modalità si può pagare anche la relativa imposta di bollo) oppure con il modello “F24 – Versamenti con elementi identificativi”, nel quale devono essere indicati i seguenti codici tributo: 1500 (prima registrazione); 1501 (annualità successive); 1504 (proroga).

ASSEGNAZIONE/CESSIONE AGEVOLATA - Termine di versamento della 1ª rata, pari al 60%, dell’imposta sostitutiva dovuta in relazione alle operazioni di assegnazione/cessione agevolata di beni ai soci, ovvero di trasformazione agevolata in società semplice, effettuate entro il 30.09.2016 (art. 1, cc. 115-120 L. 208/2015).



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

ESTROMISSIONE AGEVOLATA DEI BENI – Ultimo giorno per il versamento del 60% dell'imposta sostitutiva applicata, nella misura dell'8%, sulla differenza tra il valore normale dei beni e il relativo valore fiscalmente riconosciuto. L'adempimento riguarda chi, al 31 ottobre 2015, era imprenditore individuale e ha conservato tale qualifica fino al 1° gennaio 2016 e che, entro il 31 maggio 2016, ha optato per l'esclusione dal patrimonio dell'impresa dei beni immobili strumentali posseduti, con effetto dal periodo d'imposta in corso al 1° gennaio 2016. Il versamento va effettuato indicando nel modello F24 il codice tributo 1127.

LIBRO UNICO DEL LAVORO (LUL) – I datori di lavoro, i committenti e i soggetti intermediari (consulenti, ecc.) devono stampare il Lul o, nel caso di soggetti gestori, consegnarne copia al soggetto obbligato alla tenuta, con riferimento al periodo di paga di ottobre 2016.

DENUNCIA UNIEMENS – I datori di lavoro e i committenti devono inoltrare all'Inps, in via telematica, i dati retributivi (EMens) e contributivi (denuncia mod. Dm/10) relativi a dipendenti e collaboratori per il mese di ottobre 2016.

ARTIGIANI E COMMERCianti, CONTRIBUTI OLTRE IL MINIMALE – I lavoratori iscritti alla gestione Inps degli artigiani e commercianti devono versare i contributi a titolo di secondo acconto per l'anno in corso (anno 2016). Il versamento va fatto con modello F24.

PROFESSIONISTI SENZA CASSA E ALTRI LAVORATORI AUTONOMI – I soggetti iscritti alla Gestione Separata Inps, titolari di partita Iva, devono versare i contributi a titolo di secondo acconto per l'anno in corso (anno 2016). Il versamento va fatto con modello F24.

ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE - Entro il 30.11.2016 associazioni e società sportive dilettantistiche devono dotarsi di defibrillatore semiautomatico (D.M. Salute 19.07.2016).

GIOVEDÌ 1 DICEMBRE

VOUCHER (BUONI LAVORO) – Inizio periodo delle "vacanze natalizie" (terminerà il 10 gennaio 2017) durante il quale i datori di lavoro di qualsiasi settore produttivo possono far ricorso a prestazioni di lavoro occasionale accessorio, mediante i voucher (buoni lavoro), da parte di giovani con meno di 25 anni di età regolarmente iscritti a un ciclo di studi presso l'università o istituto scolastico di ogni ordine e grado (circolare Inps n. 49/2013).