



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

SCADENZE DICEMBRE 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).

MERCOLEDÌ 14 DICEMBRE

RAVVEDIMENTO MODELLO 770/2016 – È l’ultimo giorno utile per sanare la mancata presentazione, entro il 15 settembre, delle dichiarazioni dei sostituti d’imposta modelli 770/2016 Semplificato e Ordinario. Il ravvedimento si perfeziona trasmettendo i modelli omessi e versando, per ciascuno di essi, la sanzione ridotta a 25 euro (un decimo di quella minima ordinaria di 250 euro). Nel modello F24 va indicato il codice tributo 8911.

GIOVEDÌ 15 DICEMBRE

IVA - Per le fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo inferiore a € 300,00, può essere annotato entro oggi, con riferimento a tale mese, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo.

IVA - Le operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta, per effetto dell’equiparazione tra scontrino e ricevuta, effettuate in ciascun mese solare, possono essere annotate, con unica registrazione, nel registro dei corrispettivi entro oggi.

IVA - Per le operazioni (comprese le prestazioni di servizi) effettuate nello stesso mese solare, nei confronti di un medesimo soggetto, è possibile emettere un’unica fattura entro il giorno 15 del mese successivo all’effettuazione delle operazioni.

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).

ASSOCIAZIONI - Le associazioni sportive dilettantistiche che fruiscono dell’opzione di cui all’art. 1 L. 398/1991 devono effettuare l’annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell’esercizio dell’attività commerciale, con riferimento al mese precedente.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

VENERDÌ 16 DICEMBRE

TASI – Ultimo giorno per effettuare il versamento del saldo dell'IMU e della TASI dovute per l'anno 2016.

IVA MENSILE – Ultimo giorno per versare l'imposta a debito relativa al mese precedente. Nel modello F24 va indicato il codice tributo 6011 (Iva mensile – novembre).

EREDI: VERSAMENTO IMPOSTE – Gli eredi delle persone decedute dopo il 16 febbraio 2016 che presentano le dichiarazioni fiscali per conto del de cuius devono versare entro oggi, senza alcuna maggiorazione, le imposte risultanti dai modelli Unico, Irap ed Iva 2016.

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 oggi 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 INPGI E CASAGIT – Scade il termine per la denuncia e il versamento dei contributi relativi al mese di ottobre 2016 da parte delle aziende giornalisti ed editoriali.

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.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

VERSAMENTI IRPEF – Tutti i datori di lavoro e committenti, sostituti d'imposta, devono versare le ritenute Irpef operate sulle retribuzioni e sui compensi erogati nel mese di ottobre 2016, incluse eventuali addizionali.

TICKET LICENZIAMENTI – Appuntamento con la tassa sui licenziamenti. Entro oggi deve essere versato il ticket dovuto sui licenziamenti effettuati durante il mese di settembre 2016 (Inps circolare n. 44/2013).

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.

ACCONTO IMPOSTA SOSTITUTIVA SUI RENDIMENTI DEL TFR – Scade il termine per versare l'acconto d'imposta (aliquota del 17%) sui rendimenti del Tfr dei lavoratori dipendenti relativi all'anno 2016 (il saldo va pagato entro il 16 febbraio 2017).

ARRETRATI CONTRIBUTI FONDO D'INTEGRAZIONE SALARIALE INPS (FIS) – Alla cassa, entro oggi, per il pagamento dei contributi arretrati al Fis da gennaio a settembre. L'appuntamento interessa tutti i datori di lavoro, professionisti e aziende, non soggetti alla normativa in materia di cassa integrazione guadagni, con più di 5 dipendenti. Il contributo è pari allo 0,45% (datori oltre 5 e fino a 15 dipendenti) ovvero 0,65% (datori oltre 15 dipendenti) delle paghe dei lavoratori.

MARTEDÌ 27 DICEMBRE

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).

ACCONTO IVA – I contribuenti Iva, soggetti agli obblighi di liquidazione mensile o trimestrale, devono versare, esclusivamente in via telematica, l'acconto Iva per il 2016. Questi i codici tributo da indicare nel modello F24: 6013 (contribuenti "mensili"); 6035 (contribuenti "trimestrali").

GIOVEDÌ 29 DICEMBRE

RAVVEDIMENTO DICHIARAZIONI 2016 – È l'ultimo giorno utile per regolarizzare l'omessa presentazione, entro il 30 settembre 2016, del modello Unico 2016 (redditi 2015), della dichiarazione Irap 2016 e della dichiarazione annuale Iva 2016 (periodo di imposta 2015). Per perfezionare il ravvedimento, occorre trasmettere il modello in via telematica e versare la sanzione ridotta a 25 euro per ciascuna dichiarazione omessa. Nel modello F24 va indicato il codice tributo 8911 (sanzioni pecuniarie per altre violazioni tributarie relative ad imposte sui redditi, imposte sostitutive, all'Irap e all'Iva).



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

VENERDÌ 30 DICEMBRE

RAVVEDIMENTO ACCONTI 2016 – Entro questa data è possibile regolarizzare l'omesso, tardivo o carente pagamento della seconda o unica rata dell'acconto 2016 relativo ad Irpef, Ires, Irap, cedolare secca, Ivie, Ivafe, ecc., in scadenza il 30 novembre scorso. Oltre all'imposta, si deve pagare la sanzione ridotta all'1,5%, più gli interessi dello 0,20% annuo, calcolati dal 1° dicembre fino al giorno del pagamento. Questi i principali codici tributo per sanzioni ed interessi da indicare nel modello F24: 8901 (sanzione pecuniaria Irpef); 1989 (interessi sul ravvedimento Irpef); 8918 (sanzione pecuniaria Ires); 1990 (interessi sul ravvedimento Ires); 8907 (sanzione pecuniaria Irap); 1993 (interessi sul ravvedimento Irap); 8913 (sanzione pecuniaria imposte sostitutive delle imposte sui redditi – da utilizzare anche per la cedolare secca); 1992 (interessi sul ravvedimento imposte sostitutive – da utilizzare anche per la cedolare secca).

LIBRO INVENTARI - Termine per la sottoscrizione del libro inventari aggiornato al 31-12-2015 per i soggetti che hanno trasmesso Unico 2016 in via telematica entro il 30.09.2016.

REGISTRI CONTABILI - Termine per la stampa di registri contabili 2015 per i soggetti che hanno trasmesso Unico 2016 in via telematica entro il 30.09.2016.

SABATO 31 DICEMBRE

INVENTARIO - Termine di redazione dell'inventario delle rimanenze di magazzino al 31.12.2016.

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 novembre 2016.

DENUNCIA UNIEMENS – I datori di lavoro e i committenti, privati e pubblici (gestione ex Inpdap) 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 novembre 2016.

CONTRIBUTI VOLONTARI – Scade il termine per il pagamento dei contributi da parte dei soggetti autorizzati a proseguire volontariamente il versamento dei contributi previdenziali per raggiungere il diritto alla pensione. Il versamento si riferisce al III trimestre solare del 2016, luglio/settembre (i versamenti effettuati oltre il termine sono nulli e rimborsabili).

COMUNICAZIONE AI FONDI PENSIONE – Scade il termine per inviare al fondo pensione di appartenenza la comunicazione relativa all'eventuale importo di contributi pagati nell'anno 2015 ma non dedotti fiscalmente (si poteva farlo quest'anno con la dichiarazione dei redditi, Unico o 730). La comunicazione è necessaria affinché il fondo pensione possa, all'atto di erogazione delle prestazioni, escludere dalle tasse la quota di prestazione corrispondente all'importo dei contributi non dedotti fiscalmente.

DISOCCUPAZIONE SPECIALE EDILE, ATTO FINALE – Esce di scena dal 1° gennaio 2017 l'indennità speciale edile, che resterà riconosciuta soltanto ai lavoratori che matureranno i requisiti entro la fine dell'anno.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

FRUIZIONE MINIMO DI FERIE – Entro fine anno, i lavoratori dipendenti devono fruire di almeno 2 settimane del periodo minimo di ferie, fissato per legge a quattro settimane (dlgs n. 66/2003), maturato nel corso del 2016.

LUNEDÌ 2 GENNAIO 2017

REGISTRO – Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° dicembre 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 (imposta di registro prima registrazione); 1501 (imposta di registro annualità successive); 1504 (imposta di registro proroga); 1505 (imposta di bollo).

EREDI: UNICO CARTACEO – Gli eredi delle persone decedute tra il 1° marzo ed il 30 giugno 2016 devono presentare, in formato cartaceo presso gli uffici postali, il modello Unico 2016 (redditi 2015) per il de cuius.

MARTEDÌ 10 GENNAIO 2017

VOUCHER (BUONI LAVORO) – Fine del periodo delle "vacanze natalizie" (iniziato il 1° dicembre 2016) 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).

LAVORATORI DOMESTICI – Ultimo appuntamento con l'anno 2016: scade il termine di versamento dei contributi all'Inps relativi al trimestre ottobre/dicembre da parte dei datori di lavoro che hanno alle proprie dipendenze lavoratori addetti ai servizi domestici e familiari. Il versamento deve avvenire con le nuove modalità fissate dall'Inps nella circolare n. 49/2011.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

I CONTRIBUTI ORARI DEL 2016

Orario settimanale	Tipo assunzione:	Tempo indetermin. (2) (3)		Tempo determ. (1) (2) (3) ▼	
	Retribuzione oraria	Sì Cuaf	No Cuaf	Sì Cuaf	No Cuaf
Fino a 24 ore	Fino a 7,88 euro	1,39 (0,35)	1,40 (0,35)	1,49 (0,35)	1,50 (0,35)
	Da 7,89 a 9,59 euro	1,57 (0,40)	1,58 (0,40)	1,68 (0,40)	1,69 (0,40)
	Oltre 9,59 euro	1,91 (0,48)	1,93 (0,48)	2,05 (0,48)	2,06 (0,48)
Oltre 24 ore	Qualsiasi	1,01 (0,25)	1,02 (0,25)	1,08 (0,25)	1,09 (0,25)
Contributo di assistenza contrattuale (Cas.sa Colf)	Qualsiasi	0,03 (0,01)	0,03 (0,01)	0,03 (0,01)	0,03 (0,01)

1) Include il contributo addizionale (1,4%), restituibile in caso di conversione del rapporto a tempo indeterminato

2) Le cifre tra parentesi indicano la quota a carico del lavoratore/trice

3) Il contributo "No Cuaf" (Cuaf = contributo assegni familiari) si paga solo nei casi in cui il domestico sia coniuge del datore di lavoro oppure parente e affine entro il terzo grado e con lui convivente. In ogni altro caso si paga sempre il contributo "Sì Cuaf"