

PRINCIPALI SCADENZE DI APRILE 2016

8 VENERDÌ	
AGEVOLAZIONI ZFU LOMBARDIA	Invio telematico da parte delle microimprese localizzate nella zona franca della Lombardia delle istanze di accesso alle agevolazioni previste (esenzione da imposte sui redditi, IRAP e IMU). Le istanze vanno presentate tramite la procedura informatica presente nel sito Internet del MISE (Sezione "ZF Lombardia" dalle ore 12:00 dell'8/04 alle ore 12:00 del 16/05/2016).

11 LUNEDÌ	
SPESOMETRO – SOGGETTI MENSILI	Invio telematico della comunicazione relativa le seguenti operazioni effettuate nell'anno 2015: a) cessioni di beni e prestazioni di servizi rese/ricevute per le quali sussiste l'obbligo di emissione della fattura, a prescindere dal relativo ammontare b) cessioni di beni e prestazioni di servizi rese/ricevute per le quali <u>non</u> sussiste l'obbligo di emissione della fattura (e quindi documentate da scontrino o ricevuta fiscale), qualora l'importo unitario dell'operazione sia \geq € 3.600 (al lordo dell'IVA). Di recente l'Agenzia delle Entrate ha limitato l'invio (come per il 2014) per i commercianti al minuto / agenzie di viaggio alle operazioni attive di importo pari o superiore a € 3.000 netto IVA ed ha escluso dall'obbligo i soggetti che hanno inviato i dati delle spese sanitarie tramite il STS.
COMUNICAZIONE DELLE OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO - SOGGETTI MENSILI	Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese nel 2015 a persone fisiche di cittadinanza diversa da quella italiana, comunitaria ovvero di uno Stato appartenente allo SEE non residenti in Italia, da parte dei commercianti al minuto e soggetti assimilati, agenzie di viaggio, incassate in contante di ammontare < € 15.000, utilizzando il quadro TU del modello "polivalente".
COMUNICAZIONE LEASING, LOCAZIONI E NOLEGGI	Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati riguardanti i contratti stipulati nel 2015 da parte di: <ul style="list-style-type: none"> ▪ società di leasing finanziario e/o operativo ▪ operatori esercenti l'attività di locazione e/o di noleggio di autovetture, caravan, unità da diporto e aeromobili. In assenza di dati da trasmettere per l'anno, le società devono comunque effettuare una comunicazione negativa.

15 VENERDÌ	
IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di marzo da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
FATTURAZIONE DIFFERITA	Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel corso del mese di marzo e risultanti da documenti di accompagnamento (Ddt, bolla di consegna e simili), tenendo presente che l'annotazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione.
FATTURE E AUTOFATTURE DI IMPORTO < € 300,00	Annotazione dell'eventuale cumulativa delle fatture emesse e/o ricevute, nonché delle autofatture emesse dal cessionario/committente per le operazioni, rilevanti in Italia, poste in essere dal cedente/prestatore non residente di ammontare < € 300
REGISTRAZIONE DEI CORRISPETTIVI	Annotazione, anche cumulativa, delle operazioni, effettuate nel corso del mese di marzo, per le quali risultano emessi scontrino o ricevuta fiscale.
ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE	Annotazione, anche in unica registrazione, dell'importo dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività commerciale nel mese di marzo.
MOD. 730/2016 PRECOMPILATO	Data a decorrere dalla quale, nel sito Internet dell'Agenzia delle Entrate, è consultabile il mod. 730/2016 precompilato: <ul style="list-style-type: none"> ▪ direttamente dal contribuente, che dispone Pin; ▪ mediante il sostituto / CAF / professionista abilitato, previa apposita delega.
18 LUNEDÌ	
IVA MENSILE	Liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese di

	marzo (contribuenti mensili).
RITENUTE (su pagamenti effettuati nel mese di marzo 2016)	<p>Irpef sui redditi lavoro dipendente e assimilati: versamento delle ritenute relative a redditi di lavoro dipendente (cod. trib.1001) e assimilati (cod. trib. 1004)</p> <p>Irpef sui redditi lavoro autonomo e provvigioni: versamento delle ritenute relative ai professionisti ed altre attività di lavoro autonomo (cod. trib. 1040) ed agli agenti e rappresentanti (cod. trib. 1038)</p> <p>Addiz. Regionali/comunali sui redditi da lavoro dipendente del mese precedente</p> <p>Condomini: versamento ritenute per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto d'opera o servizi (cod. trib. 1020 prestatori IRES, cod. trib. 1019 prestatori IRPEF)</p> <p>Associati in partecipazione: versamento ritenute sugli associati in partecipazione con apporto di solo lavoro (cod. trib. 1040) e di capitale o misto (cod. trib. 1030) per gli associati "qualificati"</p> <p>Banche e le Poste Italiane: versamento della ritenuta sui bonifici per lavori che danno accesso alla detrazione Irpef</p> <p>Ritenute alla fonte su dividendi: versamento delle ritenute operate (26%) relativamente ai dividendi corrisposti nel primo trimestre per partecipazioni non qualificate (codice tributo 1035).</p>
INTRATTENIMENTI	Versamento imposta: versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte, in maniera continuativa, nel mese di marzo.
PREVIDENZA	<p>Contributi Inps / Enpals mensili: versamento all'INPS da parte dei datori di lavoro dei contributi previdenziali a favore della generalità dei dipendenti, relativi alle retribuzioni maturate nel mese di marzo.</p> <p>INPS - Gestione Separata: versamento del contributo del 31,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra previdenza) o del 24% (altri casi) da parte dei committente, sui compensi corrisposti a febbraio a co.co.co nonché incaricati alla vendita a domicilio e autonomi occasionali (compenso > € 5.000);</p> <p>Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a marzo agli associati in partecipazione con apporto di solo lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs.81/2015 nella misura del 24% o 31,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra previdenza).</p>

20 MERCOLEDÌ	
VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA	Invio telematico alle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuate nel 1° trimestre, da laboratori e fabbricanti abilitati.
IVA LIQUIDAZIONE MOSS	Termine entro il quale effettuare la dichiarazione IVA riferita al primo trimestre dei servizi elettronici resi a soggetti privati UE ed il relativo versamento, da parte dei soggetti iscritti al Mini sportello unico (MOSS).
SPESOMETRO 2015 ALTRI SOGGETTI	<p>Invio telematico della comunicazione relativa le seguenti operazioni effettuate nell'anno 2015:</p> <p>a) cessioni di beni e prestazioni di servizi rese/ricevute per le quali sussiste l'obbligo di emissione della fattura, a prescindere dal relativo ammontare</p> <p>b) cessioni di beni e prestazioni di servizi rese/ricevute per le quali <u>non</u> sussiste l'obbligo di emissione della fattura (e quindi documentate da scontrino o ricevuta fiscale), qualora l'importo unitario dell'operazione sia \geq € 3.600 (al lordo dell'IVA).</p> <p>Di recente l'Agenzia delle Entrate ha limitato l'invio (come per il 2014) per i commercianti al minuto / agenzie di viaggio alle operazioni attive di importo pari o superiore a € 3.000 netto IVA ed ha escluso dall'obbligo i soggetti che hanno inviato i dati delle spese sanitarie tramite il STS.</p>
COMUNICAZIONE DELLE OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO - 2015 ALTRI SOGGETTI	Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese nel 2015 a persone fisiche di cittadinanza diversa da quella italiana, comunitaria o di Stato appartenente allo SEE non residenti in Italia, da parte dei commercianti al minuto e soggetti assimilati, agenzie di viaggio e turismo, incassate in contante di ammontare <€ 15.000, utilizzando il quadro TU del modello "polivalente".

22 VENERDÌ	
MOD. 730/2016 INVIO MOD. CSO	Termine ultimo per comunicare all'Agenzia delle Entrate l'utenza telematica da parte dei sostituti d'imposta che non hanno presentato dal 2011 il mod. CSO e non hanno trasmesso il quadro CT entro il 14.3.2016, con effetto per i modd. 730-4/2016.
26 MARTEDÌ	
INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI	Invio telematico degli elenchi riepilogativi di cessioni/acquisti di beni e servizi resi/ricevuti in ambito comunitario registrati o soggetti a registrazione relative al mese di marzo (mensili) e al primo trimestre (soggetti trimestrali).
28 GIOVEDÌ	
BONUS ACQUISTO STRUMENTI MUSICALI	Termine iniziale per la presentazione all'Agenzia delle Entrate in via telematica dell'istanza, da parte del rivenditore / produttore di uno strumento musicale prima di concludere la vendita, per poter beneficiare del credito d'imposta di ammontare pari al contributo riconosciuto all'acquirente (studente) sotto forma di sconto.
02 MAGGIO - LUNEDÌ	
ACQUISTI DA SAN MARINO	Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a marzo. A tal fine va utilizzato il quadro SE del modello di comunicazione "polivalente".
CREDITO TRIMESTRALE - MOD. IVA TR	Invio telematico alle Entrate dell'istanza di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al primo trimestre, utilizzando il nuovo modello IVA TR.
E-MENS	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di marzo. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. 81/2015.
INPS AGRICOLTURA	Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel primo trimestre.
ACCISE : ISTANZA AUTOTRASPORTATORI	Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza per la richiesta di rimborso o compensazione, relativa al 1° trimestre, del maggior onere derivante dall'incremento dell'aliquota dell'accisa sul gasolio utilizzato come carburante da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t.
MOD. SSP STRUTTURE SANITARIE PRIVATE	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate del modello SSP per la comunicazione dei compensi riscossi nel 2015 da parte delle strutture sanitarie private per l'attività medica / paramedica esercitata dai singoli professionisti nella struttura stessa.