

PRINCIPALI SCADENZE DI SETTEMBRE 2016

| 15 GIOVEDÌ | |
|---|--|
| IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE | Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di agosto da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi. |
| MOD. 770/2016 SEMPLIFICATO/ORDINARIO | Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del modello 770 Semplificato/Ordinario relativo al 2015. |
| FATTURAZIONE DIFFERITA | Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel corso del mese di luglio 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 agosto, 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 agosto. |

| 16 VENERDÌ | |
|---|--|
| LIQUIDAZIONE IVA MENSILE | Liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese di agosto (contribuenti mensili). |
| RITENUTE (sui pagamenti effettuati nel mese di agosto 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 (4%) per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto d'opera o servizi effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (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 ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.</p> <p>Banche e Poste Italiane: versamento della ritenuta sui bonifici per lavori che danno accesso alla detrazione Irpef.</p> |
| INTRATTENIMENTI | Versamento imposta: versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte, in maniera continuativa, nel mese di agosto. |
| 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 agosto.</p> <p>INPS - Gestione Separata: Versamento del contributo del 24% - 31,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a agosto a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).</p> <p>Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a agosto agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il DLgs.81/2015 nella misura del 24% - 31,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).</p> <p>INPS - Agricoltura: Versamento della 2° rata 2065 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e IAP.</p> |

| 20 MARTEDÌ | |
|---|---|
| COMUNICAZIONE 2015 "BLACK LIST" | Invio telematico della comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Stati black list per le operazioni, registrate o soggette a registrazione nel 2015 di importo complessivo annuale superiore ad € 10.000. A tal fine va utilizzato il quadro BL del Modello di comunicazione polivalente. |
| 26 LUNEDÌ | |
| INTRASTAT MENSILI | 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 agosto (mensili). |
| 30 VENERDÌ | |
| E-MENS | Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di agosto. 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. n. 81/2015. |
| ACQUISTI DA SAN MARINO | Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati ad agosto. A tal fine va utilizzato il quadro SE del modello di comunicazione "polivalente". |
| ASSEGNAZIONE / CESSIONE AGEVOLATA BENI AI SOCI | Termine entro il quale effettuare: <ul style="list-style-type: none"> ▪ l'assegnazione / cessione agevolata ai soci di beni immobili non strumentali / beni mobili iscritti in Pubblici registri; ▪ la trasformazione agevolata in società semplice (solo per società con oggetto esclusivo o principale la gestione dei predetti beni). La 1ª rata dell'imposta sostitutiva dovuta (8%-10,50%) va versata entro il 30/11/2016. |
| RIMBORSO DELL' IVA ASSOLTA NELL'UE | Invio telematico alle Entrate dell'istanza di rimborso dell'IVA assolta in un altro Stato UE relativa al 2015 da parte degli operatori residenti. |
| MODELLO UNICO 2016 | Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del modello UNICO 2016, relativo al 2015, di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare. |
| MODELLO IVA 2016 | Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, della dichiarazione IVA relativa al 2015 in forma autonoma, ossia per i soggetti che non presentano la dichiarazione unificata. |
| MODELLO IRAP 2016 | Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del modello IRAP 2016, relativo al 2015, di persone fisiche, società di persone e assimilati e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare. |
| MODELLO CNM | Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del modello CNM relativo al 2015, da parte della società consolidante. |
| 730/2015 COMUNICAZIONE MINOR ACCONTO | Richiesta al sostituto d'imposta di non effettuare o di calcolare in misura inferiore a quanto desumibile dal mod. 730-3/2016 la seconda o unica rata dell'acconto 2016. |
| ADEGUAMENTO PARAMETRI | Versamento dell'IVA sui maggiori ricavi/compensi da parte dei soggetti che si adeguano ai parametri per il 2015 (codice tributo 6493). |